



ESCUELA DE POSGRADO
UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**Factores que limitan el control interno en la
Municipalidad Distrital de La Punta-Callao, 2016**

**TESIS PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE:
MAESTRO EN GESTIÓN PÚBLICA**

AUTOR:

Br. Flores Sánchez Ricardo Alfredo

ASESORA:

Dra. Doris Elida Fuster Guillén

SECCIÓN:

Ciencias empresariales

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Control administrativo

PERÚ – 2017

Página del jurado

Dra. Paula Viviana Liza Dubois
PRESIDENTE

Dr. Héctor Raúl Santa María Relaiza
SECRETARIO

Dra. Doris Elida Fuster Guillén
VOCAL

Dedicatoria

A Dios, por haberme bendecido con paciencia, humildad e inspiración durante el desarrollo de la investigación, y haber puesto en mi camino a aquellas personas que con su apoyo incondicional; hicieron posible la culminación del presente estudio.

Agradecimiento

Mi agradecimiento:

A la Universidad César Vallejo por haberme brindado la posibilidad de llevar a cabo el presente estudio de Posgrado con mención en Gestión Pública.

A los funcionarios de la Municipalidad Distrital de La Punta-Callao, por haber aceptado la solicitud para poder llevar a cabo las encuestas previamente programadas para la presente investigación.

A los compañeros de aula, amigos y personal administrativo de la Universidad, que de alguna forma me ofrecieron su servicio o colaboración durante el transcurso de los estudios de posgrado.

Finalmente, a los docentes de todas las asignaturas de la maestría, que de una u otra manera contribuyeron con su mejor voluntad con el alumnado, capacitándonos, guiándonos, y apoyándonos durante todo el tiempo que duró nuestra formación académica.

Declaración de Autenticidad

Yo, Ricardo Alfredo Flores Sánchez, alumno de la Maestría de Gestión pública, de la Universidad César Vallejo, Sede Lima Norte; doy declaración que el estudio titulado “Factores que limitan el Control Interno en la Municipalidad Distrital de La Punta- Callao, 2016” expuesta en 169 folios, para obtener el grado académico de Maestro en Gestión Pública, es de mi autoría. Por tanto, declaro que:

- He referido en su totalidad las fuentes de donde obtuve información para el presente estudio, estableciendo de manera correcta todas aquellas citas textuales o paráfrasis que proceden de otras fuentes, de conformidad con lo que determinan los reglamentos de elaboración de estudios y/o trabajos académicos.
- No he citado ninguna otra fuente diferente a las que se expresan en el presente estudio.
- Este trabajo no ha sido presentado anteriormente de manera total o parcial para obtener otro grado académico o título.
- Soy sensato al reconocer que mi trabajo puede ser verificado por algún medio electrónico en búsqueda de similitudes.
- De hallar la utilización de material de procedencia intelectual ajena, sin la debida citación de la fuente o autoría, me someto a las sanciones que correspondan al régimen disciplinario.

Lima, 24 de Febrero de 2017

Ricardo A. Flores Sánchez

Presentación

El trabajo de investigación que aquí se presenta y que lleva como título, Factores que limitan el control interno en la Municipalidad Distrital de La Punta-Callao 2016, es el resultado de un estudio detallado y acucioso, que se ha desarrollado con la finalidad de dar respuesta a las interrogantes que plantea su problemática, así como también, para poder alcanzar los objetivos materia de estudio en el presente trabajo. Para lograr todo ello, se tuvo que acudir a la utilización de las técnicas de investigación conocidas como focus group y encuesta. Asimismo, a la aplicación del instrumento conocido como cuestionario, el cual una vez desarrollado se procesó en el software informático SPSS 22 a fin de proceder a la medición de los elementos sustantivos que restringen el control interno en la citada institución.

El estudio propuesto logró a través de la práctica de la teoría y la evaluación de principios básicos de control interno aplicados en la entidad, encontrar la explicación a condiciones internas en la institución que afectan al control interno, entre las que se pudo identificar, la desmotivación, falta de identidad, desinterés, baja competitividad entre otras. Las cuales limitan el control interno institucional y que de alguna forma afectan al gobierno municipal. Ello, posibilitó además, el poder contrastar algunos conceptos de control interno con una realidad concreta.

Los objetivos que se plantearon para la presente investigación, han sido los de llegar a identificar los factores predominantes que afectan el control interno, para lo cual la metodología empleada se sustenta en el paradigma positivista, con enfoque cuantitativo, de tipo sustantivo, diseño no experimental, corte transversal y subtipo de diseño descriptivo explicativo, con método de investigación hipotético deductivo.

En teoría el presente estudio se tornó importante, porque adicionalmente ha permitido investigar acerca de las causas por las que se generan los factores que limitan la aplicación del control Interno en la Municipalidad Distrital de la Punta, las cuales se investigaron porque

conocida la realidad problemática en la gestión municipal de este distrito, fue motivo relevante para prestar un mayor interés y preferencia a la presente temática con la finalidad de poder diagnosticar, evaluar, recomendar y en líneas generales proponer de alguna forma un aporte para la mejora continua de esta institución, y de otras similares.

La estructura del presente estudio se ha desarrollado en siete capítulos: Introducción, Marco metodológico, Resultados, Discusión, Conclusiones, Recomendaciones, Referencias bibliográficas y complementariamente con el Apéndice.

En el capítulo 1, se presenta la introducción que contiene los antecedentes tanto internacionales como nacionales del trabajo de investigación, la fundamentación científica, técnica o humanística, en el que está inmerso, el origen y evolución del control interno, los enfoques teóricos de la variable investigada, los principios del control interno, los modelos de control interno entre estos el modelo Coso, Coco, y Meci, así también los comentarios sobre conceptos teóricos del control interno, el marco conceptual, la justificación del estudio realizado, el problema, las hipótesis y los objetivos.

En el capítulo 2, se muestra el marco metodológico, que contiene la definición conceptual y operacional de las variables que se investigaron, la operacionalización de las mismas, la metodología empleada, el tipo de estudio, el diseño, el método, la población, muestra y muestreo, las técnicas e instrumentos de recolección de datos, la ficha técnica, la validez, confiabilidad, prueba piloto, los métodos de análisis de datos y finalmente los aspectos éticos.

En el capítulo 3, se exponen los resultados obtenidos después de haberlos sometido a los análisis correspondientes a través del software estadístico SPSS versión 22, incluyendo las tablas y gráficos estadísticos acompañados de sus respectivas interpretaciones, así como también el resultado de las pruebas de hipótesis y finalmente la conclusión.

En el capítulo 4, se comenta la discusión de los resultados, donde se analizó la calidad de los mismos de la manera más objetiva posible, aplicando criterios y argumentos basados en el marco teórico, para otorgar

un mayor conocimiento del asunto que se investigó, para ello, se comparó los resultados con los antecedentes o con el modelo teórico propuesto, y fue el momento donde se discutieron semejanzas, contradicciones, y diferencias a fin de llegar a un punto de equilibrio entre el análisis y el resultado.

En el capítulo 5, se presentan las conclusiones, las cuales son el producto final del trabajo realizado y se demostró si éstas respondieron a las preguntas de la investigación, para ello, se contrastaron las hipótesis para establecer el resultado final y si estas conclusiones llegaron a corresponder a los objetivos planteados.

En el capítulo 6, se exponen las recomendaciones, donde se demuestra que éstas, son coherentes con las conclusiones, que son realistas, realizables y si se posibilita su implementación.

En el capítulo 7, se muestran las referencias bibliográficas, donde se puede apreciar que estas aparecen al final de la tesis en orden alfabético y enumeradas, se puede ver que cada referencia contiene la información necesaria para identificarla, y que se han ceñido al modelo APA, y finalmente, si todas las referencias, que están en el texto del informe, figuran en la bibliografía.

En el apéndice, se exponen los instrumentos empleados en la investigación y se incluyen todos los documentos o datos necesarios para entender la investigación a cabalidad.

Para finalizar esta presentación, queremos manifestar, que en todo el trabajo efectuado, se ha tomado en consideración la corrección de errores ortográficos, si el estilo de redacción es claro y comprensible, y si se levantaron las sugerencias u observaciones de los asesores encargados de la supervisión.

Índice

	Pg.
Página del Jurado	ii
Dedicatoria	iii
Agradecimiento	iv
Declaración de autenticidad	v
Presentación	vi-viii
Índice	ix-xi
Resumen	xii
Abstract	xiii
I. INTRODUCCIÓN	
1.1. Antecedentes	15
1.1.1. Antecedentes Internacionales	15-22
1.1.2. Antecedentes Nacionales	22-29
1.2. Fundamentación científica, técnica o humanística	30
1.2.1. Control Interno	30-33
1.2.2. Enfoques teóricos del Control Interno	33-49
1.3 Justificación	49
1.3.1. Justificación Metodológica	49
1.3.2. Justificación Teórica	49-50
1.3.3. Justificación Práctica	50-51
1.4. Realidad Problemática	51-56
1.4.1. Problema general	56
1.4.2. Problemas específicos	56
1.5. Hipótesis	56
1.5.1. Hipótesis general	56
1.5.2. Hipótesis específicas	57
1.6. Objetivos	57
1.6.1. Objetivo general	57
1.6.2. Objetivos específicos	57-58

II. MARCO METODOLÓGICO

2.1	Variables	60
2.1.1.	Control interno	60
2.1.2.	Factores que limitan el control interno	60
2.2	Operacionalización de variables	60-63
2.3	Metodología	63
2.3.1.	Paradigma	63
2.3.2.	Enfoque	64
2.4	Tipo de estudio	64
2.5	Diseño de investigación	64
2.5.1.	Subtipo de diseño	64
2.6	Método de investigación	64-65
2.7	Población, muestra y muestreo	66
2.7.1.	Población	66
2.7.2.	Muestra	66-67
2.7.3.	Muestreo	67
2.8	Técnicas e instrumentos de recolección de datos	67
2.8.1.	Focus group	67
2.8.2.	Encuesta	68
2.8.3.	Instrumento	68
2.8.4.	Ficha técnica del instrumento	69-72
2.8.5.	Resultados de la prueba piloto	72-73
2.9.	Métodos de análisis de datos	73
2.10	Aspectos éticos	73

III. RESULTADOS

3.1	Resultados descriptivos	75
3.1.1.	Factores que limitan el control interno en la Municipalidad Distrital de la Punta	75
3.1.2.	Factor personal	76
3.1.3.	Factor institucional	77
3.1.4.	Factor funcional	78
3.1.5.	Factor tecnológico	79

3.2	Resultados inferenciales	80
3.2.1.	Prueba de normalidad	80
4.1	Hipótesis general	80
4.1.1.	Hipótesis de investigación	80-83
4.2	Primera hipótesis específica	83
4.2.1.	Hipótesis de investigación	83-86
4.3	Segunda hipótesis específica	86
4.3.1.	Hipótesis de investigación	86-90
4.4	Tercera hipótesis específica	90
4.4.1.	Hipótesis de investigación	90-94
4.5	Cuarta hipótesis específica	94
4.5.1.	Hipótesis de investigación	94-97
IV.	DISCUSIÓN	99-107
V.	CONCLUSIONES	109-111
VI.	RECOMENDACIONES	113-114
VII.	REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	116-122
 APÉNDICE		
	Resultado de las cuatro dimensiones	124-128
	Matriz de consistencia	129-131
	Matriz de datos sobre metodología aplicada	132
	Instrumento	133-137
	Formatos de validación del instrumento	138-147
	Base de datos de la muestra seleccionada	148-150
	Constancia de la institución que acredita la realización del estudio in situ	151
	Focus group	152-169

Resumen

El problema de la presente investigación radicó en el deseo de querer conocer el factor predominante que limita el control interno en la Municipalidad Distrital de La Punta –Callao, y cuyo objetivo general ha sido el de llegar a identificar tal factor, a fin de poder diagnosticar, evaluar, recomendar y proponer un aporte para la mejora continua de esta institución.

La metodología empleada se sustenta en el paradigma positivista, con enfoque cuantitativo, de tipo sustantivo, diseño no experimental, corte transversal y subtipo de diseño descriptivo explicativo, con método de investigación hipotético deductivo.

A la luz de los resultados, el factor tecnológico es el que presenta mayor coeficiente y por ende afecta en mayor magnitud el control interno en la Municipalidad Distrital de la Punta – Callao. Asimismo, este factor presenta un odds ratio = 0.087, significando que es un factor de protección y además significa que un trabajador tiene 0.087 veces de posibilidad de considerar que éste factor limita en un nivel alto el control interno en la entidad, respecto a otro trabajador que considera que éste factor limita en un nivel bajo el control interno en la municipalidad. Por lo tanto, se rechaza la hipótesis general de investigación, ya que el factor predominante que limita el control interno en la Municipalidad Distrital de la Punta – Callao es el factor tecnológico.

Palabras clave: factor predominante, control interno, metodología, fiabilidad.

Abstract

The problem of the present investigation was in the desire to know the predominant factor that limits the internal control in the District Municipality of La Punta -Callao, and whose general objective has been to arrive to identify such factor, in order to be able to diagnose , Evaluate, recommend and propose a contribution for the continuous improvement of this institution.

The methodology used is based on the positivist paradigm, with a quantitative approach, of a substantive type, non - experimental design, cross - section and subtype of explanatory descriptive design, with hypothetical deductive research method.

In light of the results, the technological factor has a higher coefficient and, therefore, affects the internal control in the District Municipality of Punta - Callao to a greater extent. Likewise, this factor has an odds ratio of 0.087, meaning that it is a protection factor and also means that a worker has 0.087 times of possibility to consider that this factor limits in a high level the internal control in the entity, with respect to another worker Which considers that this factor limits in a level under the internal control in the municipality. Therefore, the general hypothesis of investigation is rejected, since the predominant factor that limits the internal control in the District Municipality of Punta - Callao is the technological factor.

Key words: predominant factor, internal control, methodology, reliability.

I. INTRODUCCIÓN

1.1 Antecedentes

1.1.1 Antecedentes internacionales

Dugarte (2012) sustentó la tesis denominada *“Estándares de control interno administrativo en la ejecución de las obras civiles de los órganos de la administración pública municipal”*, la cual, tuvo como realidad problemática efectuar un estudio sobre el estado situacional del control interno de la gestión, en la realización de obras de las unidades orgánicas ejecutivas de la administración pública municipal, ubicadas en el sector urbano del Estado de Mérida y cuyas metas determinadas para el presente estudio fueron: Establecer el estado situacional del control interno administrativo en la realización de obras civiles. Investigación de las reglas de dispositivos legales y tecnológicos que están relacionados con el control interno. La investigación se desarrolló con el enfoque cuantitativo, tipo analítico, diseño no experimental, la muestra seleccionada de forma intencional fue de un total de veinte funcionarios. La tesis estableció las siguientes conclusiones: El control interno de gestión se encuentra bajo un ámbito operacional que está alejado de la correlación de responsabilidades y de la jerarquización de encargaturas bien comprendidas, las cuales son dispositivos ineludibles para alcanzar las metas y por lo tanto de la misión institucional. Se desestimó la división del trabajo como proceso principal de la organización y control como funciones de gestión. El control de calidad es un factor relevante para que sea confiable la buena ejecución del trabajo y por ende, de los materiales, equipos y el personal que interviene en cada una de las partidas del presupuesto de la obra.

A manera de resumen se puede conceptuar que la tesis sustentada por Dugarte, ha tenido como realidad problemática el control interno de la administración, en la realización de obras municipales, cuyos principales metas entre otras han sido, Establecer el estado situacional del control interno con respecto a obras, estudiar la normatividad legal relacionada con este control y por último mostrar los factores y acciones de control concernientes a la realización de obras. El trabajo se desarrolló bajo parámetros metodológicos entre los que se menciona el enfoque cuantitativo, de tipo analítico, diseño no experimental con una muestra seleccionada de veinte funcionarios y finalmente se concluyó en

lo siguiente: El control interno se encuentra distanciado de la correlación de responsabilidades funcionales y de la categoría de puestos, se subestima la división del trabajo, y en definitiva; que el control del tipo de calidad es de suma importancia para que se le otorgue garantía a una buena realización del trabajo.

Bortone, y Méndez (2010) los aludidos expertos en control interno, publicitaron un artículo de interés a la comunidad en la revista de nombre *Visión gerencial*, sobre el aspecto titulado *“Los sistemas de control interno en los entes descentralizados estatales y municipales desde la perspectiva COSO”*, cuya realidad problemática fue la falta de comprobación entre el control interno que efectúan las entidades desconcentradas gubernamentales, con el sistema COSO, cuyo objeto de tal investigación fue visualizar analíticamente los métodos de control interno de las instituciones desconcentradas gubernamentales, así como de gobiernos locales desde el punto de vista del patrón conocido como COSO, a fin de apreciar sus fortalezas y debilidades. La investigación se llevó a cabo con un enfoque cualitativo, la investigación cualitativa es un modelo utilizado en las ciencias sociales con el fin de estudiar los vínculos de la sociedad y narrar lo que realmente viven los sujetos. El tipo de investigación es analítico, con relación al diseño, le corresponde un estudio contemporáneo transeccional, por considerarse un evento actual investigado en un sólo momento del tiempo. Por las particularidades del estudio se efectuó un muestreo intencional y no aleatorio o basado en opiniones. Para ello, se efectuó la selección de cuatro unidades de investigación característicos del ámbito estatal y municipal, una vez desarrollados los cuestionarios se procedió a reunir, clasificar, categorizar, y analizar los informes obtenidos y exponer analíticamente el sistema de control interno de los entes descentralizados gubernamentales y de gobierno local.

Con respecto al informe COSO, Se llegó a las siguientes conclusiones: El ámbito de control en las instituciones gubernamentales está debilitado en comparación con lo que establece el COSO. La valuación de los riesgos es un procedimiento faltante o muy poco tomado en cuenta en la mayoría de las entidades. Las acciones de control gerencial existen pero su grado de definición es muy genérico para canalizar el ejercicio de control de manera efectiva. En cuanto a la información y comunicación se apreció que la información es

vulnerable a equivocaciones y se usa sólo con fines de efectuar rendiciones. Finalmente, con relación al componente supervisión, el cual, se aprecia muy debilitado tanto en las entidades gubernamentales como en los gobiernos locales. En términos generales podemos referir a modo de resumen que el control interno es concebido por las instituciones como una obligación legal y no se visualiza con un enfoque íntegro y de iniciativa.

En lo que respecta a la publicación presentada por la revista control gerencial, los expertos del control interno, a saber Bortone, Nayibe, Méndez, establecieron que la realidad problemática del trabajo de investigación radicó en la falta de comprobación entre el sistema aplicado por las instituciones desconcentradas del estado con el modelo de control interno COSO. Cuyo objetivo, se centró en analizar los sistemas de control en éstas instituciones con relación al modelo precitado. El trabajo se desarrolló bajo parámetros metodológicos entre los que se menciona el enfoque cualitativo, de tipo analítico, diseño transeccional, muestreo intencional y no aleatorio, habiéndose seleccionado cuatro unidades de estudio representativas del ámbito estatal y municipal. Producto de esta investigación se concluyó: El ambiente de control de las entidades estatales es débil en relación al modelo COSO. Hay carencia de valuación de riesgos. Las acciones de control que corresponden a la gerencia se definen como muy generalizadas para llevar a cabo el control de manera eficaz. En relación al componente de las informaciones y comunicaciones se percibió que es susceptible a cometer equivocaciones y se usa más para rendir cuentas. Finalmente, respecto al componente supervisión, tiene debilidades en los entes tanto estatales como municipales.

Peña (2014) el citado investigador, en su estudio titulado *“Propuesta de un sistema de control de gestión para las contralorías municipales del Estado de Carabobo”* para pretender el grado de magister en ciencias contables, propuso como realidad problemática, cómo los controles administrativos, llegan a tornar lo débil en fuerte y coadyuvar de manera eficaz a la mejoría permanente y a la competencia de la entidad. Los objetivos propuestos para el presente estudio fueron: Efectuar un diagnóstico del estado situacional del control administrativo en los órganos de control municipal de Carabobo. Establecer el nivel de desacato de los factores inherentes del control administrativo en los órganos precitados.

La investigación fue desplegada bajo la óptica cualitativa, el tipo de estudio se encontró enmarcado dentro de la naturaleza de campo, de diseño no experimental cuya muestra se ha limitado a doscientos dieciséis funcionarios públicos que laboran en las contralorías del Estado Carabobo. De las conclusiones más prominentes se llegó a las siguientes: En relación al estado situacional sobre control administrativo existente en los órganos de control municipal de Carabobo, se evidenciaron debilidades en cuanto al planeamiento, aunque la mayoría de los encuestados dieron respuesta que sí se planifica en función de la misión, haciendo énfasis que los entes no pueden desempeñarse de manera improvisada, no siempre se cuenta con normas específicas en correlación a las mismas, y, por ende, no se efectúan de manera metódica, de otro lado, quizás ha faltado una real metodología y seguimiento, que permitiera canalizar a los actuantes principales de este procedimiento cómo debieron actuar a fin de dar solución a las situaciones propuestas. Con respecto al plan operativo anual, se identificó que no se efectuó un seguimiento del cumplimiento de los objetivos, así como tampoco se calcularon y analizaron todos los tipos de indicadores de gestión normados por la Contraloría General de la República; identificando además una carencia, ya que éstos no se ejecutan de manera periódica.

En cuanto al cumplimiento del segundo objetivo de la presente investigación; establecer el nivel de desacato de factores inherentes del control de gestión en los órganos controladores, obtenidos los cuales, permitieron inferir el nivel de incumplimiento de elementos inherentes del control administrativo, en virtud a que los procedimientos no respondieron a los elementos y principios fundamentales que deben regir en la estructura de los planes y programaciones de toda gestión; los mismos que resaltaron la importancia de tomar en cuenta los requerimientos del área a gestionar y diseñar los objetivos y metas en atención a las características y grados de prioridad de dichos requerimientos, de tal modo que los proyectos diseñados no se encontraron en sintonía con dichos requerimientos, lo cual no facilitó que en la administración se aplicaran las regularizaciones previamente planificadas.

Con respecto a lo que refirió el graduando Peña, en su trabajo de investigación se vislumbró como realidad problemática, cómo el control administrativo puede influir para transformar debilidades en fortalezas y coadyuvar a la mejora continua institucional. Los objetivos planteados fueron: Establecer el estado situacional del control administrativo en los órganos de control de Carabobo. Confeccionar un método apropiado de control para esta institución, el estudio se desarrolló bajo parámetros metodológicos entre los que se menciona el enfoque cualitativo, de tipo campo, de diseño no experimental y una muestra de doscientos dieciséis funcionarios públicos. Entre las conclusiones más prominentes se tuvo las siguientes: Se identificaron debilidades respecto a la planificación, carencia de metodología y seguimiento para dar solución al estado situacional de los casos presentados. No se evalúa el plan operativo anual, y finalmente no se efectúa el análisis de los tipos de indicadores existentes establecidos por la Contraloría General.

Pérez (2011), el graduando, en su tesis titulada *“Control interno en el servicio autónomo municipal de administración tributaria de Sucre (SAMATSU) del Estado Zulia periodo 2009-2011”*, para optar el título de Magister scientiarum en gerencia pública, presentó como realidad problemática el hecho de cómo se vino desarrollando el control interno en el servicio autónomo municipal de administración tributaria de sucre, teniendo como objetivos determinados para el estudio, como sigue a continuación: Establecer los componentes que constituyen el control interno en el servicio autónomo de administración tributaria del municipio de sucre, Reseñar el patrón decisivo vigente en el control interno del servicio autónomo de administración tributaria del municipio de sucre. Plantear orientaciones para la consolidación del control interno en el servicio autónomo de administración tributaria del municipio sucre.

La investigación fue llevada a cabo bajo el enfoque cualitativo, de tipo descriptivo, diseño no experimental, cuya muestra fue de ocho funcionarios en el nivel gerencial estratégico, cuatro encargados en el nivel gerencial táctico y tres colaboradores en el nivel gerencial operativo. De lo cual, se llegó a las siguientes conclusiones: La labor sobre la investigación tiene su beneficio práctico en la optimización de los procedimientos de control realizado por la administración y el servicio asignado de la recaudación tributaria en el municipio sucre, con la

finalidad de que sean agregados en el establecimiento de los procesos de control interno, de conformidad con los nuevos dispositivos legales y constitucionales. La fragilidad del control interno en el SAMATSU, pone en riesgo la inmejorable recaudación de los ingresos tributarios en el municipio. Los cuales, son necesarios para la satisfacción de las necesidades sociales de sus pobladores, los mismos que tienen la esperanza que le sean concedidos por parte del ente público más cercano, como es el gobierno municipal representado en la alcaldía.

De lo manifestado por el investigador Pérez, se conjeturó que en su realidad problemática propuso como se desplegó el control interno en el servicio autónomo municipal de administración tributaria de sucre (SAMATSU), estableciendo los objetivos siguientes: Determinar la identificación de elementos que componen el control interno de SAMATSU, pormenorizar el prototipo resolutivo que presentó el control interno, y plantear las directrices para el fortalecimiento del control interno. El estudio se ha desarrollado bajo parámetros metodológicos entre los que se mencionan el enfoque cualitativo, de tipo descriptivo, diseño no experimental y una muestra de ocho directores de nivel estratégico, cuatro funcionarios de nivel táctico y tres servidores de nivel operativo. Se determinaron las conclusiones siguientes: El trabajo de investigación tiene su utilidad práctica en la mejora de los procesos de control, y la debilidad del control interno en el SAMATSU, amenaza la eficiente recaudación de los ingresos tributarios en el municipio.

Carrasco (2011), el mencionado tesista, en su trabajo de investigación presentado en la Universidad técnica de ambato titulado: *“El control interno y su repercusión en la labor administrativa de la empresa pública municipal mancomunada de aseo integral de los cantones Patate y Pelileo “ENMAIT-EPS” en el primer trimestre del año 2011”*. El cual, tuvo como realidad problemática cómo el control interno incidió en la función gerencial de la Empresa pública municipal, en el transcurso del primer trimestre del año 2011.

Los objetivos que se establecieron para el presente estudio fueron: Valuar el control interno del servicio de recolección de la empresa pública municipal. Comprobar si la labor gerencial de la empresa es eficaz. Establecer un órgano de auditoría interna en la empresa pública municipal, con la finalidad de coadyuvar a determinar un óptimo control interno. La investigación fue desplegada con el

enfoque cualitativo, en el tipo se ha empleado un estudio de campo debido a que se obtuvieron de la entidad los datos esenciales para la labor eficiente de la misma. Se utilizó el nivel de investigación descriptiva explicativa, diseño no experimental, cuya muestra fue de cincuentitres colaboradores, llegando la tesis a las siguientes conclusiones: En la entidad no existe un servidor encargado de custodiar las herramientas, bienes que posee la misma, lo que nos permitió establecer que el control interno que se efectúa es mínimo. La entidad no posee un manual de funciones, por lo que la mayoría del personal desconoce en forma escrita sobre las responsabilidades a desempeñar.

No se supervisaron los informes diarios de los servidores, lo cual no permitió establecer cómo se ha venido realizando el cumplimiento de los deberes del personal. La empresa no cuenta con manuales de procesos y de funciones lo que no permitió determinar de forma precisa los pasos a seguir y las tareas encomendadas en cada uno de los cargos así como optimizar tiempo en el despliegue de las actividades. No se determinaron objetivos para las actividades que se llevaron a cabo en la entidad, lo que generó que las funciones a ejecutar no resultaron eficaces y concretas. No existió un adecuado control interno dentro de la entidad, lo que ocasionó que el desarrollo de la misma no se lleve a cabo eficazmente. No se realizaron evaluaciones a los servidores de manera periódica, debido a que es una entidad que recién inicio sus actividades. La entidad sí ofrece todas las herramientas y materiales esenciales, para que los servidores puedan producir un servicio de calidad a la colectividad.

En cuanto a lo que se describió respecto al trabajo de investigación propuesto por el tesista carrasco, se infiere como realidad problemática, de qué manera el control interno influyó en la labor administrativa de la institución, los objetivos se determinaron como sigue: Evaluar el control interno del servicio de recolección de la entidad, verificar si la labor administrativa de la institución es eficiente, e Implementar una unidad orgánica de control interno en la empresa con la finalidad de mejorar los controles en todo nivel. El estudio se ha desarrollado con el enfoque cualitativo, de tipo campo, debido a que se recogerán de la empresa los datos que sean necesarios para elaborarlo de una manera eficaz, Se empleó el nivel de investigación descriptivo explicativo, diseño no experimental, cuya muestra fue de cincuentitres servidores. Se llegó a las

conclusiones de mayor importancia, las mismas que se detallan a continuación: El control interno de la empresa es reducido, la empresa no cuenta con un manual de funciones, no se revisa los informes diarios de los servidores, no se establecen objetivos para las actividades que desarrolla la empresa, no se efectúan evaluaciones al personal periódicamente, entre otros.

1.1.2 Antecedentes nacionales

Quispe (2014), en su trabajo de investigación, para optar el grado de Magister titulado *“Análisis del control interno gubernamental en la efectividad administrativa de la Municipalidad Distrital de Ascensión, años 2011-2014”*. Planteó como realidad problemática, cómo el control interno gubernamental posibilitó la eficacia administrativa de la Municipalidad Distrital de Ascensión, en los años 2011 al 2014. Los objetivos determinados para el estudio fueron: Analizar de qué forma el control previo, simultáneo y posterior tuvo influencia en la optimización de la eficiencia administrativa, de la Municipalidad Distrital de Ascensión, año 2011 al 2014. Analizar las orientaciones de la evaluación y retroalimentación en la eficacia administrativa, de la Municipalidad Distrital de Ascensión, años 2011 al 2014. La investigación fue desarrollada con el enfoque cualitativo, tipo básico, de nivel descriptivo-explicativo, diseño correlacional, cuya muestra selectiva se centralizó en el gobierno local de Ascensión. La tesis llegó a las siguientes conclusiones: El estudio sirve a las autoridades municipales, a los funcionarios y a los trabajadores, para que opten por una innovada manera de laborar y se inicie la transformación a una cultura de control. El trabajo en general dentro de la entidad debe efectuarse en coordinación, concertación y comunicación en equipo, para alcanzar resultados inmejorables en la administración financiera. Por lo que el estudio beneficiará a los servidores en su conjunto y al público usuario de la municipalidad y a profesionales interesados en aplicar el resultado del control interno en los procedimientos administrativos de los municipios.

De lo redactado en el trabajo de investigación del tesista Quispe, se pudo argumentar que la realidad problemática plantea de qué manera el control interno permitió la efectividad administrativa del gobierno municipal de Ascensión.

Asimismo, estableció como objetivos los siguientes puntos: Analizar cómo el control previo, simultáneo y posterior influyó en la eficiencia de la gestión administrativa, Analizar las directrices de evaluación y retroalimentación en la mejora de la administración municipal del gobierno local de ascensión. El estudio se desarrolló bajo parámetros metodológicos entre los que se menciona el enfoque cualitativo, de tipo básico, nivel descriptivo –explicativo, de diseño correlacional y cuya muestra se enfocó en el municipio de Ascensión. La precitada investigación concluyó en lo siguiente: El trabajo de investigación podrá servir a los gobiernos locales, los funcionarios y servidores para que se orienten a una mejor forma de laborar en la institución y se de inicio a una cultura de control. En líneas generales el trabajo institucional debió realizarse de manera coordinada y concertada a fin de lograr resultados beneficiosos en la gestión financiera.

Crisólogo (2013) en su tesis denominada “*Control interno en la gestión de los gobiernos locales del Callejón de Huaylas-Ancash*” para obtener su grado de maestro en contabilidad y finanzas con mención en auditoría y control de gestión empresarial, alude como realidad problemática, en qué grado el control institucional incidió en la administración de los municipios de Ancash, cuyos objetivos determinados para el estudio fueron: Establecer si el tipo de ámbito de control influye sobre el nivel de logro de objetivos de tales municipios. Determinar si el nivel de valuación de riesgos influyó en la optimización del bienestar de los ciudadanos. Establecer si el nivel de actividades de supervisión han incidido en el aumento de la ejecución presupuestaria en relación al presupuesto de egresos proyectado. Comprobar si el nivel de reportes sobre informaciones y comunicaciones incidió en los grados de optimización administrativa y económica. Determinar si el grado de supervisión en las acciones de supervisión logró el bienestar ciudadano. Establecer si el nivel de acatamiento de la normatividad legal alcanzó el estado situacional de los egresos en relación a los ingresos, por fuente financiera.

El enfoque es cualitativo, el tipo de estudio es aplicado, el diseño es correlacional, Para establecer la muestra seleccionada usó la fórmula del muestreo aleatorio simple, y se hizo en cuarenticinco gerentes municipales. La investigación tuvo las siguientes conclusiones: Los datos recogidos y la hipótesis coadyuvieron a determinar que el tipo de ámbito de supervisión, no logra el nivel

de acatamiento de los objetivos programados. Se ha determinado que el nivel de valuación de riesgo influye en la optimización de la calidad de vida de los habitantes. La comparación de los datos de la hipótesis permitió determinar que los grados de acciones de supervisión incidieron en el resultado de la ejecución presupuestaria en relación al presupuesto proyectado de egresos. Se ha establecido que el nivel de información y comunicación mejoró favorablemente los grados de optimización económica. Los datos logrados como resultado del recogimiento de reportes, permitieron determinar que el grado de supervisión en las acciones de supervisión logró el bienestar ciudadano. Se ha determinado que el nivel de acatamiento de normas legales alcanzó al comportamiento de egresos en relación a sus ingresos, por fuente de financiación. En líneas generales, se ha determinado que el control incidió en la administración de los municipios del departamento de Ancash.

De lo expuesto por la tesista Crisólogo en su trabajo de investigación, se indicó como realidad problemática, en qué dimensión el control contribuye en la administración de los municipios de Ancash, de cuyos objetivos principales previstos para el estudio han sido: Establecer si el tipo de ambiente de control influye en la mejora del nivel de acatamiento de los objetivos de tales municipios. Determinar si el grado de valuación del riesgo influye en la optimización de la calidad de vida poblacional. Comprobar si el nivel de información y comunicación incidió en el grado de bienestar económico de la entidad. El estudio se desarrolló bajo parámetros metodológicos entre los que se menciona el enfoque cualitativo, tipo de investigación aplicada, diseño correlacional, para cuya muestra se usó el muestreo aleatorio simple, efectuándose en cuarenticinco gerentes municipales, arribándose a las conclusiones siguientes: Los reportes recolectados y la correspondiente aplicación de la hipótesis coadyuvaron a determinar que el tipo de ambiente de control no alcanzó el nivel de cumplimiento previsto. Se ha determinado que el nivel de valuación del riesgo influyó en la optimización de la calidad de vida poblacional. Se ha establecido que el nivel de información y comunicación mejoró en favor de los grados de bienestar económico.

Rojas (2011) el citado especialista, en su tesis titulada *“Evaluación de las acciones de control del órgano de control interno de las municipalidades provinciales de la región puno 2009-2010”*. Para obtener el grado académico de Maestro scientiarum en gerencia. Mostró como realidad problemática, establecer cuál es el nivel de acatamiento de las actividades de control del órgano de control interno de las universidades de provincias de la región Puno. Los objetivos de tal investigación fueron: Establecer el nivel de cumplimiento de las actividades de control interno de los municipios puneños. Examinar las acciones de supervisión para alcanzar los objetivos institucionales. Plantear opciones de solución basadas en el resultado de la evaluación. Tuvo un enfoque cualitativo, el diseño fue correlacional y se efectuó bajo una muestra seleccionada relevante, llegándose a las siguientes conclusiones: Las unidades de control, deben cuidar la valuación del cumplimiento de normas, alcance de objetivos y la administración en sí misma, de conformidad al plan anual programado. Se debe solicitar personal altamente capacitado por medio de los cuales, poder conducir la responsabilidad del control de manera metódica y continua con una visión creativa que sea además la que genere aquellos aportes. Es requerido de la gerencia y su entorno, para poder alcanzar mejores resultados de rendimiento en la consecución de las metas institucionales de los municipios de las provincias de la región Puno.

Producto del trabajo de investigación del graduando Rojas, se indicó como realidad problemática, establecer el nivel de acatamiento de las acciones de supervisión por la unidad de control interno de las universidades en todas las provincias de Puno. Planteó como objetivos: Establecer el nivel de cumplimiento de las acciones de control en los gobiernos locales de Puno. Evaluación de acciones de control para el logro de objetivos. Proponer soluciones a los resultados de la evaluación. El estudio se desarrolló bajo parámetros metodológicos entre los que se menciona el enfoque cualitativo, diseño correlacional, y su muestra fue representativa, determinándose las conclusiones siguientes: Las unidades de control deben supervisar la valuación del acatamiento de reglamentos institucionales y de gestión, de conformidad con el plan anual previsto. Se requiere del recurso humano altamente especializado. Se requiere de una mejor gestión para el logro de mejores niveles de rendimiento en

relación con los objetivos institucionales de los municipios distritales y provinciales de Puno.

Aquipucho (2012) en su trabajo de investigación, titulado *“Control interno y su influencia en los procesos de adquisiciones y contrataciones de la Municipalidad Distrital Carmen de la Legua Reynoso –Callao, periodo: 2010-2012”* para obtener el grado académico de Maestro en auditoría con mención en gestión y control gubernamental, tuvo como realidad problemática, la forma en que el control incidió en los procesos de adquisiciones y contrataciones del municipio; y cuyos objetivos determinados para el estudio fueron: identificar si el control interno incidió en la adecuada planificación del plan anual de adquisiciones y contrataciones del municipio. Establecer si el control incidió en los procedimientos de selección de los procesos de adquisiciones y contrataciones del municipio. Determinar si el control, incidió en la realización contractual de los procedimientos de adquisiciones y contrataciones de la municipalidad. El estudio fue desplegado con el enfoque cualitativo, de tipo explicativo, diseño no experimental, cuya muestra selectiva se efectuó por medio de entrevista personal a treinta directivos que son parte de las diversas unidades orgánicas de la municipalidad, se realizó una muestra por estratos del número de procesos, al noventa y cinco por ciento de confianza y un error de cero punto cinco.

Se obtuvo como muestra a dos procedimientos de selección, tres punto cinco selección de la muestra, el universo físico estuvo conformado por la Municipalidad Distrital de Carmen de la Legua, la investigación concluyó en lo siguiente: En la Municipalidad Distrital Carmen de la Legua, resultó no ser óptimo el método de control interno relativo a los procedimientos de adquisiciones y contrataciones durante el periodo 2010-2012; por la inapropiada planificación del plan anual de la entidad, disponibilidad presupuestal, la coherencia entre el plan anual y la disponibilidad presupuestaria, incidieron adversamente incumpléndose el plan anual de la institución y la ineficiente ejecución del gasto que conllevó a las modificaciones del plan anual de adquisiciones y contrataciones. El inadecuado sistema de control con que cuenta la entidad para los periodos 2010-2012, influyó desfavorablemente respecto a los requerimientos técnicos básicos, tales como: la razonabilidad adecuada de los

requerimientos mínimos, presentación de documentos y verificación de la autenticidad de los documentos presentados, en consecuencia, esta situación generó que los factores de evaluación sean determinantes, sesgados, motivando la inadmisión de la propuesta del proceso de selección. En la Municipalidad Distrital Carmen de la Legua periodo 2010- 2012, el incumplimiento del contrato incidió desfavorablemente en la ejecución contractual ocasionado por la insatisfacción del área usuaria, aplicación de sanciones y cláusulas del contrato poco transparentes ; esta situación generó el descontento por parte de los beneficiarios, perjuicio a la sociedad, por la falta de controles internos en los que no se aplican penalidades, toda vez que son deficiencias derivadas de la elaboración del contrato.

Como resultado del trabajo de investigación presentado por el graduando Aquipucho, se deja entrever como realidad problemática del estudio, la forma en que el control tiene influencia en los procesos de Adquisiciones y contrataciones del municipio Carmen de la Legua, los objetivos han sido los siguientes: Determinar si el control tiene influencia en la adecuada programación del plan anual de adquisiciones y contrataciones del municipio en mención. Determinar si el control influye en los procesos de selección. Establecer si el control influyó en la ejecución contractual de los procesos de adquisiciones y contrataciones. El trabajo se desarrolló bajo parámetros metodológicos entre los que se menciona el enfoque cualitativo, de tipo explicativo, diseño no experimental, cuya muestra se realizó mediante entrevista a treinta funcionarios de la estructura orgánica de la entidad. El trabajo de investigación arribó entre otras a las conclusiones más relevantes que mencionamos a continuación: El sistema de control interno aplicado a los procesos de adquisiciones y contrataciones no es óptimo. Inapropiada programación del plan anual de la entidad. La coherencia entre el plan anual y la disponibilidad presupuestal tuvieron una influencia negativa en el cumplimiento del plan anual de la entidad. Perjuicio económico a la entidad por elaboración de contratos de manera ineficiente entre otros.

Vilca (2015), el mencionado maestrista, en su investigación titulada *“Evaluaciones de los órganos de control interno de las municipalidades provinciales de la región Apurímac periodos 2014-2015”*, presentó como realidad problemática la determinación del nivel de optimización de las actividades de

control de las unidades de control de los municipios de la región Apurímac. Los objetivos incluidos para el estudio fueron: Identificar el nivel de cumplimiento de las actividades de control de los OCI de los municipios provinciales de la región Apurímac. Valorar las actividades y acciones de control para alcanzar las metas y objetivos institucionales del órgano de control interno de los municipios provinciales en la región Apurímac. Plantear opciones y soluciones basadas en el resultado de la valuación. El estudio fue desplegado a través del enfoque cualitativo, tipo básico, diseño no experimental, el nivel de investigación es explicativo, pues nos permitió apreciar la razón del estudio para después pasar a narrarlo y concluir en un resultado. La muestra relevante está directamente enfocada a la evaluación de las actividades de control de la oficina de control interna de los municipios provinciales de la región Apurímac. La investigación concluyó en lo siguiente: La inmejorable y eficaz administración de los medios, de los activos, y la operatividad es un tema de importancia en la administración pública para ello, el buen funcionamiento de la fiabilidad del control interno para la valuación de la administración y la real práctica de la rendición de cuentas coadyuva a alcanzar la misión y objetivo municipal. La función que cumple el órgano de control institucional OCI, es de suma importancia pues, los servidores deben laborar con mucho profesionalismo y sus normas éticas y morales, lo que respalda la transparencia y respeto de la normatividad institucional.

De lo descrito acerca del presente trabajo de investigación se infiere que ha tenido como realidad problemática el establecimiento del nivel de eficiencia de las acciones de control de la unidad orgánica de control del municipio provincial de la región Apurímac. Los objetivos presentados para el estudio han sido: Identificar el nivel de cumplimiento de las acciones de control de los órganos de control de las entidades municipales de la región Apurímac. Evaluar las acciones de control para la consecución de las metas y objetivos previstos. Proponer alternativas de solución basados en el resultado de la evaluación. El estudio se desarrolló a través del enfoque cualitativo, tipo básico, diseño no experimental, nivel explicativo, la muestra se enfocó directamente a la evaluación de las acciones de control de las oficinas de control interno de las instituciones municipales de la región Apurímac. El trabajo de investigación arribó a las conclusiones siguientes: La eficacia y eficiencia de la gestión de los recursos,

bienes y operaciones, es un tema importante en la administración pública. La confiabilidad del control interno para la evaluación de la gestión y el buen ejercicio de la rendición de cuentas contribuye al logro de la misión y objetivos municipales. La misión que cumplen los órganos de control institucional en los municipios es de vital importancia porque garantiza la transparencia de las normas emitidas para este tipo de instituciones.

1.2 Fundamentación científica, técnica o humanística

1.2.1 Control interno

El origen y evolución del Control interno, se sitúa en el transcurso de las épocas con la aparición de la partida doble, que fue uno de los métodos de supervisión, pero no fue sino hasta finales del siglo diecinueve que los empresarios se interesan por constituir e implantar metodologías que fueron adaptadas para la custodia de sus posesiones. A fines de la misma era, como efecto del destacado crecimiento de la productividad, los dueños de las empresas se sintieron incapacitados de seguir ocupándose por sí mismos de los obstáculos de la producción, la comercialización y la gestión administrativa, sintiéndose obligados a encargar responsabilidades en la entidad simultáneamente con el establecimiento de métodos y técnicas que previnieran o minimizaran engaños o equivocaciones, es por esto que empezó a hacerse sentir la exigencia de efectuar un control sobre la administración de las empresas, ya que se había otorgado mayor prioridad a la etapa de fabricación y mercantilización que a la etapa gerencial u organizacional, admitiéndose la exigencia de constituir y establecer métodos de control como resultado del considerable desarrollo realizado en las instituciones. Proaño (2011, pp. 3 - 5).

Se infiere que el control interno, ha sido usual hallarlo desde épocas ancestrales con la aparición de la partida doble, como método adoptado en materia de verificación. A fines del siglo diecinueve los empresarios se interesaron más por métodos idóneos para la custodia de sus posesiones, como resultado del destacado incremento de la productividad y la incapacidad de ellos mismos, para seguir ocupándose de los inconvenientes que genera la fabricación, negociación y gestión empresarial, es así que se opta por la necesidad de encargar responsabilidades dentro de la organización conjuntamente con el establecimiento de métodos y técnicas que hicieran disminuir acciones inapropiadas, haciéndose necesario ejercer un mayor control en la administración comercial, antes que al proceso productivo .

Con el transcurso del tiempo las dificultades de control interno, han centrado la inquietud de la administración contemporánea, así como de los expertos encargados de establecer recientes maneras de innovar y afinar el control, ello, es de mucha significancia debido a que es básico que una institución alcance a obtener, por medio de una valuación de su misión y visión, el logro de sus objetivos y metas proyectadas, pues de otro modo sería impracticable que se pudieran establecer las disposiciones que se deben atender para lograrlos. Es cierto, que en un inicio el control empieza en las tareas de la gestión gubernamental, hay señales que desde una era ancestral se utilizaba en las rendiciones de cuenta, así como en los programas de los gobiernos feudales y latifundios privados. Dichos controles los realizaba el auditor, profesional capacitado que atendía dando oídos a las rendiciones de los ejecutivos y empleados, los cuales por carencia de adiestramiento no lograban explicarlo por manuscrito. Proaño (2011, pp. 3 - 5).

Se deduce que a través del tiempo los inconvenientes del control interno ha sido inquietud constante de la administración moderna, y de los expertos en renovarlo y hacerlo más óptimo, Los controles han sido y son importantes para que las instituciones por medio de la autoevaluación de su misión y visión logren efectivizar los objetivos y metas propuestos. Inicialmente el control interno empezó como método funcional en la gestión pública, específicamente en las rendiciones de cuenta y también se llevó a cabo en la administración privada, los efectuaba el auditor, profesional que ejercía sus funciones de manera auditiva, escuchando las rendiciones de los servidores que por no ser instruidos no podían hacerlo a manuscrito.

Después, con el crecimiento comercial en las localidades italianas durante los años mil cuatrocientos, se generó un avance de la contabilidad como asiento de las operaciones, emergiendo los registros contables para supervisar las transacciones de las empresas. A mediados del siglo xviii, con la revolución de la industria, originada en la Gran Bretaña, se fueron adquiriendo de manera

progresiva las maquinarias que eran manejadas por varios trabajadores para la fabricación de artículos industriales, haciéndose cada vez más complicados los procedimientos en los cuales participaba más personal y como efecto de esto nace la exigencia de supervisar las transacciones. Debido a ello, los contables crearon la verificación interna, la cual era consabida como “la organización y coordinación de la técnica contable y los procedimientos adecuados, que tenían como propósito ofrecer a la gerencia, hasta donde era posible, de modo práctico y económico el máximo nivel de seguridad, control, e información confiable”. Proaño (2011, pp. 3 - 5).

Se interpreta que en lo sucesivo con el aumento de las actividades comerciales en las urbes de Italia por los años mil cuatrocientos, se genera una transformación en la manera de llevar la contabilidad, al aparecer los registros contables para ejercer el control de las transacciones comerciales, es así que a mediados del siglo dieciocho con la revolución industrial que se da inicio en Inglaterra, se introducen en forma progresiva las maquinarias, las cuales eran manejadas por varios trabajadores para producir bienes, que con el acontecer del tiempo la tecnología se hace cada vez más compleja, y consecuentemente también se hizo inevitable un mayor control de las operaciones comerciales. A causa de ello, los profesionales contables crean un método de verificación interna, que era conocido como un sistema idóneo de información para contribuir de una manera mucho más eficiente con la administración.

En síntesis, el auge empresarial y económico del comercio, posibilitó una mayor complicación en las instituciones y en su gestión, emergiendo la forzosa exigencia de instituir métodos, reglas, y directrices de control que otorgaran solución a nuevos casos. Actualmente, el concepto “control interno” no se le define con un concepto adecuado o general, que sea admitida o consentida por todos aquellos que estudian el tema. los puntos de vista expuestos por diversos escritores que han sido encuestados tienen puntos concordantes al establecer la definición, pues todos recalcan que coadyuva al alcance de los objetivos programados por las instituciones, que es un proyecto organizado de la entidad, que tiene

por objeto prioritario cautelar los recursos, que dan aportaciones para generar reportes confiables, a fomentar la eficacia y actualmente se considera que incluye a los directores y servidores en general y no sólo a los contadores y auditores. Proaño (2011, pp. 3 - 5).

En conclusión, entendemos que el auge empresarial y económico de los comerciantes hizo que la gestión de las instituciones se volviera más compleja, originándose la obligación de instituir métodos y directrices en temas de control que coadyuvaran a solucionar la problemática existente. Hasta la actualidad no se ha llegado a estandarizar la noción de control interno, dado el hecho que no existe una definición apropiada que se acepte de manera absoluta. Sólo se tiene conocimiento que los enfoques de múltiples tratadistas del control, coinciden en algunas apreciaciones tales como: Contribución al logro de objetivos planificados, por ser un plan estructurado, ayuda a salvaguardar los recursos de las entidades, colabora para producir información confiable entre otros, y hoy en día, se reconoce que involucra a todos los trabajadores de las instituciones en general.

1.2.2 Enfoques teóricos del Control interno

Control interno según modelo coso americano:

El patrón COSO americano, conceptúa el control interno como un procedimiento ejecutado por la alta dirección, la administración y otros servidores asignados, elaborado para alcanzar las metas, según se comenta a continuación: Optimización de las transacciones, fiabilidad de los reportes financieros, y acatamiento de los dispositivos legales, reglas y normatividad que concierna a la entidad.

Se entiende por control interno según lo establece el modelo coso americano, al proceso integro realizado por la alta dirección y todos que prestan servicio en una institución, que ha sido diseñado para hacer frente a las contingencias y poder asegurar razonablemente respecto a la misión que persigue la entidad para alcanzar sus objetivos. Treadway commission, Informe COSO (2009, pp.5-101).

Control interno según modelo coco canadiense:

El patrón COCO canadiense, conceptúa el control interno como un procedimiento realizado por los directores, gerentes funcionarios y demás servidores de una institución, y que ha sido establecido para proveer una aceptable certeza con proyección a lograr las metas en las siguientes clasificaciones: Optimización de las transacciones, fiabilidad de los reportes financieros y cumplimiento de las normas legales y reglamentaciones que le concierna.

Se infiere por control interno según lo establece el modelo COCO canadiense, como el proceso realizado por la alta dirección y los demás integrantes de la institución, que ha sido esbozado con la finalidad de otorgar seguridad razonable con la visión de lograr sus objetivos en efectividad, eficiencia, confiabilidad y observancia de las normas y ordenamientos que sean de aplicación por parte de la entidad. Fernández (2003, Boletín N° 11)

Control interno según modelo meci colombiano

El patrón MECI colombiano, conceptúa el control interno como una agrupación de axiomas, cimientos, normas, actuaciones, dispositivos, herramientas y procesos que organizados entre sí y asociados a las servidores que forman una entidad pública, se establecen en un ambiente para alcanzar la realización de su responsabilidad funcional, sus metas y el propósito que pretende, produciéndole habilidad de réplica ante los diversos públicos o agrupaciones de interés que debe dar atención a los siguientes fundamentos: Autorregulación, Autogestión y Autocontrol.

Se interpreta como control interno según lo establece el modelo MECI Colombiano, a la agrupación de doctrinas, razonamientos, normas, medios, dispositivos y métodos que organizados en su conjunto y que incorporados a los servidores que constituyen una organización gubernamental y se configuran como un mecanismo para alcanzar los objetivos institucionales como deber dentro de la gestión, sus metas y objetivos y el fin que pretende, ocasionando habilidad para responder ante los diversos públicos o agrupaciones de interés que tienen que observar los principios de autorregulación, autogestión y autocontrol. República de Colombia Manual estándar de control interno MECI 1000 (2005)

Concepto de control interno

Según la Contraloría General de la República (2014) refiere que:

Se entiende por control interno al procedimiento global que integra tanto a la alta dirección, como a los funcionarios y servidores de una institución, el cual ha sido planteado para enfrentar los riesgos y brindar confianza de que durante la gestión de la entidad se lograrán los objetivos propuestos con un mínimo de contingencias.

Objetivos del control interno

Fomentar y mejorar la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las labores de la institución así como la clase de los servicios públicos que otorga. custodiar y consérvalos custodiar y conservar los recursos y bienes del Estado contra alguna forma de extravío, daño, utilización extravío, daño, utilización incorrecta y acciones ilícitas, así como contra todo acto deshonesto o toda acto deshonesto o condición dañina que pudiese perjudicarlos.

Llevar a cabo la ejecución de la legislación atribuible a la institución y su operatividad. Respalda la fiabilidad y ocasión para otorgar la información.

Promover y propulsar el ejercicio de valores institucionales. Fomentar la realización por parte de los directores o trabajadores estatales de rendir cuenta por los recursos y bienes públicos encargados y/o por una misión u objetivo asignado y admitido. Fomentar que se produzca valor público a los bienes y servicios autorizados para la población.

Se infiere que entre los objetivos propuestos, el control interno pretende: Fomentar la eficiencia, eficacia, economía, transparencia y calidad de los servicios que presta. Resguardar los bienes y recursos del estado. Cuidar los recursos y bienes del estado. Cumplir con las disposiciones legales aplicables a la entidad. Promover la práctica de valores. Promover el cumplimiento de la rendición de fondos y bienes públicos.

Importancia del control interno

El control interno acarrea en sí mismo una serie de privilegios para la institución. Su establecimiento y fortaleza difunde el uso de mecanismos que repercuten en el

alcance de sus metas. Acto seguido se ponen en consideración los beneficios más importantes. La enseñanza del control beneficia el avance de las actividades de la entidad y prospera su desarrollo.

Limitaciones del control interno

Como se ha apreciado en el párrafo que antecede, el control interno permite otorgar reportes administrativos en relación a la operatividad de la institución y dar soporte a la gerencia de una forma especializada, coadyuvando con el alcance de sus metas. Sin embargo, constantemente, se tiene posibilidades considerables de lo que permite otorgar. Una metodología de Control Interno, aun cuando haya sido bien estructurada, puede proporcionar sólo certeza razonable -no absoluta- del alcance de las metas por parte de la gerencia. La posibilidad de obtenerlos está influenciada por factores limitantes propios al entorno del sistema de control interno.

Estructura del control interno

Según la Contraloría General de la República el sistema de control interno se encuentra organizado en cinco componentes que son complementarios entre sí, así tenemos:

Ambiente de control

Este componente busca establecer un entorno organizacional favorable para que el ejercicio de prácticas, valores, conductas y reglas que sensibilicen a los miembros de la entidad, generando una cultura de control interno y una gestión eficiente, eficaz, económica y transparente.

Evaluación de riesgos

Este componente trata de identificar, analizar y administrar los factores o eventos que pueden afectar adversamente el cumplimiento de los fines, metas, objetivos, actividades y operaciones institucionales y elaborar una respuesta apropiada a los mismos.

Actividades de control gerencial

Este componente se interesa en establecer políticas, procedimientos y prácticas para asegurar que los objetivos institucionales se logren y que las estrategias para minimizar riesgos se ejecuten. Estos se impartirán por el titular o funcionario que designe la gerencia y los niveles ejecutivos competentes, en relación con las funciones que les hayan sido asignadas.

Información y comunicación

Este componente tiene como propósito asegurar que el registro, procesamiento, integración y flujo de información se de en todas las direcciones, con calidad y oportunidad a través de métodos, procesos, canales, medios y acciones con un enfoque sistémico y regular. Esto permitirá que se cumplan las responsabilidades individuales y grupales.

Supervisión

Este componente se subdivide en tres aspectos que son:

Actividades de prevención y monitoreo

Este aspecto trata de llevar a cabo acciones de prevención y monitoreo con el fin de asegurar la consecución de los objetivos del control interno.

Seguimiento de resultados

Bajo este aspecto se revisan y verifican los logros de las medidas de control interno implementadas, así como de las recomendaciones formuladas por los órganos del sistema nacional de control a través de sus informes.

Compromisos de mejoramiento

Este aspecto propone que los órganos y personal de la administración efectúen autoevaluaciones para el mejor desenvolvimiento del control interno e informen sobre cualquier desviación o deficiencia susceptible de corrección, obligándose a cumplir con las disposiciones o recomendaciones que se formulen para la mejora u optimización de sus labores.

Fundamentos del control interno

Según la Contraloría General de la República 2014 refiere que: “Los fundamentos del control interno se refieren a los cimientos que permiten la eficiencia del mismo. Estos cimientos son el autocontrol, la autorregulación y la autogestión. Se especifica a continuación

Autocontrol

Es la facultad de todo trabajador público (independientemente de su rango jerárquico) de valorar su labor, localizar desvíos, realizar correcciones, optimizar y requerir apoyo cuando lo juzgue conveniente, a fin de que la realización de los procedimientos, acciones y labores bajo su encargo respalden la realización de una responsabilidad gerencial clara y eficiente.

El control interno se soporta en el autoexamen al estimarlo como inseparable y esencial a todas las actividades, resoluciones, trabajos y actos a ejecutar por el trabajador público, en búsqueda del alcance de los propósitos de la institución.

Autorregulación

Es la facultad institucional de todo organismo público para normativizar, con fundamento en la Constitución y en la ley, los temas inherentes de su responsabilidad y determinar aquellas reglas, regímenes y acciones que posibiliten la regulación eficiente y clara de sus actividades. Por medio de la autorregulación, la institución asume los fundamentos, reglamentos y técnicas necesarias para la operatividad del sistema de control interno. Permite el autocontrol, al estandarizar los modelos de conducta necesarios para el alcance de las metas y hace efectivo y claro el ejercicio de su responsabilidad ante la sociedad y las diversas agrupaciones de interés.

Autogestión

Es la facultad institucional de toda organización pública para explicar, conciliar y proceder de forma efectiva, eficiente y eficaz la responsabilidad gerencial que le ha sido encargada por la Constitución y las leyes. El control interno se soporta en

la autogestión al difundir en la institución pública la independencia institucional requerida para determinar su debilidad en aspectos de control, establecer las actividades para superarlas de y hacerlas eficaces, a la vez que contrae con obligatoriedad pública las sugerencias establecidas por los organismos de control y las ejecuta con la puntualidad necesaria. Para llevar a cabo este principio es requerido lo siguiente:

El entendimiento, por parte de la institución y de los trabajadores estatales, de las facultades y responsabilidades establecidas por la Constitución y la ley. La adecuación responsable de la institución a su entorno. La estructuración de la función gerencial y de su control de conformidad con las peculiaridades inherentes de cada institución.

El mecanismo de los procedimientos, las actividades y el accionar necesario para la realización de lo planificado, las programaciones y los proyectos requeridos para el logro de las metas institucionales y de la colectividad estatal.

La estructura de la red de dialogo que enlaza los procedimientos, las actividades y las acciones necesarias para la realización de lo planificado, las programaciones y los proyectos requeridos para el logro de las metas institucionales y sociales del Estado. La realización de planes de mejora y seguimiento eficaz y sus efectos en la institución.

Principios del control interno

Los principios de control interno, se entiende que son las razones esenciales que han sido aprobadas y aceptadas profesionalmente, para orientar el proceso de control interno.

Según La Contraloría General de la República refiere que estos principios son:

Principio 1. Entidad comprometida con la integridad y los valores éticos

Se alude a una institución que despliega y emplea una clave determinada o reglas de comportamiento y otras normas para informar sobre reglamentos de comportamiento éticos, morales y apropiados así como enfrentar a disputas de

interés, desembolsos impropios, utilización apropiada de los bienes, acciones normativas, recepción de obsequios o donativos

Se discierne de lo expuesto en el principio, a una institución que se desenvuelve bajo normas de comportamiento de índole moral, que transmite las mismas, para hacer frente a pugna de intereses, pagos ilegales, uso inapropiado de los bienes, funciones de gobierno, recepción de prebendas entre otros.

Principio 2. Independencia de la supervisión del control interno

Menciona a una institución donde hay autonomía entre el que monitorea el control interno de quién que lo despliega y establece. La autonomía como una noción genérica, se vincula con las particularidades de independencia, de emancipación, de habilidad para dictar fallos y efectuar o no la actuación que se juzgue conveniente.

Se entiende de lo mencionado en el principio, a una institución donde hay imparcialidad de criterio, entre el que monitorea el control interno y el que lo ejecuta. La imparcialidad de criterio en líneas generales; se vincula con los conceptos de neutralidad, autodeterminación, y habilidad para decidir y efectuar o no funciones que tengan en consideración lo más conveniente.

Principio 3. Estructura organizacional apropiada para objetivos

Evoca a una institución donde el licenciado autorizado, respaldándose en la opinión externa o de expertos de ser imprescindible, implementa organizaciones, perfiles de informe de jerarquía y compromisos convenientes para alcanzar los objetivos de todo el escalafón de la institución.

Se infiere de lo referido en el principio, que el funcionario autorizado auxiliado por un juicio de experto si se diera el caso, instaura estructuras orgánicas, líneas de comunicación, de autoridad y funciones convenientes para alcanzar los objetivos previstos en la institución.

Principio 4. Competencia profesional

Refiere a una institución que evidencia una obligación por interesar, capacitar y conservar personas hábiles identificadas con sus propósitos. La dirección y camaradería de los servidores de la institución es apropiada y equilibrada, se

informa explícitamente lo que se desea del trabajador así como las disciplinas que causan las inobservancias.

Se entiende de lo manifestado en el principio, a una institución que muestra una obligación por captar, capacitar y conservar profesionales idóneos identificados con los objetivos institucionales. Se puede esperar que la dirección y desenvolvimiento de los servidores de esta entidad se torne íntegra y equilibrada, se informa abiertamente lo que se desea del servidor, así como las penalidades que acarrearán las infracciones.

Principio 5. Responsable del control interno

Describe a una institución que tiene con órganos cumplidores (servidores, expertos, jefaturas, funcionarios) del control interno para el logro de los propósitos institucionales. La institución debe contar con medios para que todos los servidores asignados para la cautela de los recursos así como del desarrollo funcional de la Institución como responsabilidad específica, puedan estar interrelacionados entre sí con la finalidad de realizar las acciones correctoras urgentes cuando se evidencian desvíos en los objetivos planificados.

Se deduce de lo expresado en el principio, de una institución cuya estructura orgánica contiene órganos con marcada responsabilidad sean éstos expertos, especialistas, directores o gerentes del control interno, para lograr los objetivos propuestos. La institución se ve en la obligación de establecer medios a fin de que todos los servidores responsables de la protección de los bienes así como el óptimo desarrollo de la institución puedan estar interrelacionados entre sí para efectuar acciones apropiadas oportunas cuando se presente alguna desviación en los objetivos programados.

Principio 6. Objetivos claros

Cita a una institución que puntualiza sus metas con apropiada transparencia para acceder a la determinación y valuación de contingencias vinculadas a tales metas.

Se interpreta de lo mencionado en el principio, a una institución que establece sus metas u objetivos con apropiada precisión lo que posibilita el reconocimiento y valuación de riesgos vinculados a tales metas u objetivos.

Principio 7. Gestión de riesgos que afectan los objetivos

Alude a una institución que reconoce las contingencias que obstaculizan el alcance de sus metas y que detalla cómo deben ser administradas.

Se percibe de lo declarado en el principio, a una entidad que reseña los riesgos que influyen en el alcance de las metas y objetivos detallando como deberían ser administrados.

Principio 8. Identificación de fraude en la evaluación de riesgos

Reseña a una institución que toma en cuenta la probabilidad de una defraudación en la valuación de contingencias contra el alcance de sus metas.

Se intuye de lo revelado en el principio, a una institución que reconoce la probabilidad de fraude en el peritaje de riesgos versus alcance de las metas u objetivos.

Principio 9. Monitoreo de cambios que podrían impactar al sistema de control interno

Señala a una institución que reconoce y valúa las innovaciones que pudieran afectar considerablemente a la estructura de control interno.

Se aprecia de lo declarado en el principio, a una institución que reconoce y valúa las variaciones que podrían tener un efecto relevante en la práctica del control interno.

Principio 10. Definición y desarrollo de actividades de control para mitigar riesgos

Alude a una institución que conceptúa y mejora sus acciones de control que coadyuven a minorar las contingencias hasta grados suficientes para el logro de las metas.

Se infiere de lo expuesto en el principio, a una institución que establece y efectúa acciones de control que coadyuven a la minimización de riesgos hasta el grado de aceptación suficiente y poder alcanzar las metas y objetivos programados.

Principio 11. Controles para tecnologías de la información y comunicaciones para apoyar la consecución de los objetivos institucionales

Refiere a una institución que ha establecido y mejorado acciones de control para la tecnología de la información con la finalidad de contribuir a alcanzar las metas trazadas.

Se deduce de lo manifestado en el principio, a una institución que ha establecido y desplegado sus acciones de control orientadas hacia las técnicas de comunicación; con la finalidad de lograr sus metas y objetivos previstos.

Principio 12. Despliegue de las actividades de control a través de políticas y procedimientos

Describe a una institución que desarrolla las acciones de control por medio de normas que determinan los lineamientos genéricos del control interno y los procesos que conllevan dichas normas a lo pragmático.

Se interpreta de lo referido en el principio, a una institución que expande sus acciones de control por medio de normas que determinan los lineamientos generales del control interno y los procesos que conllevan tales normas para el logro de sus objetivos.

Principio 13. Información de calidad para el control interno

Menciona a una institución que adquiere, emite y utiliza informes importantes y categóricos para contribuir al desenvolvimiento del control interno.

Se entiende de lo mencionado en el principio, a una institución que consigue y utiliza reportes de significancia relativa y categóricos para coadyuvar y contribuir a la buena marcha del control interno.

Principio 14. Comunicación de la información para apoyar el control interno

Presenta a una institución que difunde la información internamente, incorporando las metas y funciones del control interno esenciales para contribuir al desarrollo del control interno.

Se discierne de lo revelado en el principio, a una institución que transmite la información de manera interna que implica objetivos y funciones de control esenciales para auxiliar la función del control interno.

Principio 15. Comunicación a terceras partes sobre asuntos que afectan el control interno

Señala a una institución que informa a terceros externos lo relativo a los factores que obstaculizan el desenvolvimiento del control interno.

Se percibe de lo referido en el principio, a una institución que informa a otras personas del ámbito externo lo relacionado a temas que conciernen a las responsabilidades propias del control interno.

Principio 16. Evaluación para comprobar el control interno

Indica a una institución que clasifica, despliega y efectúa valuaciones permanentes y/o recurrentes para verificar si los elementos de control interno están renovados y operacionales.

Se interpreta de lo declarado en el principio, a una institución que elige, despliega y realiza valuaciones permanentes o esporádicas con la finalidad de dar crédito si los elementos del control interno están vigentes y operativos.

Principio 17. Comunicación de deficiencias de control interno.

Apunta a una institución que informa las insuficiencias del control interno oportunamente a las unidades orgánicas que tienen como función efectuar acciones correctivas, incluso la gerencia y la alta dirección, según concierna.

Se intuye de lo expresado en el principio, a una institución que informa las insuficiencias del control interno oportunamente a los encargados de realizar las acciones que conlleven a corregir los hechos que se han desviado y que incluye a la gestión administrativa y gerencial según concierna.

Dimensiones que limitan el control interno

Son aquellos elementos que funcionan como condicionantes para la obtención de un resultado. Anónimo (2015)

Se infiere como definición conceptual de dimensiones, a aquellos componentes de la variable que actuaron como requisitos para la consecución de un resultado.

Factor personal:

Dimensión 1

Es el conjunto de normas y comportamientos que la persona asume dentro de un determinado círculo donde se desenvuelve. Los factores personales que están relacionados con la presente investigación, generalmente están ligados al comportamiento humano, entre otros, estos pueden ser : falta de conocimiento o capacitación, no se cuenta con la experiencia necesaria para asumir una responsabilidad, se lleva a cabo una tarea sin conocer los riesgos presentes en ésta, se toman decisiones equivocadas por falta de planificación, etc. Otro factor personal puede ser el factor motivacional, en este caso, el individuo carece de motivación para desempeñar una actividad o la realiza con la motivación equivocada. Otra clase puede ser el de querer ahorrar tiempo, por ejemplo, se intenta ahorrar el mayor tiempo posible para terminar una labor o responsabilidad determinada, lo cual lleva a cometer errores, pudiendo tener repercusión en el debilitamiento del control interno y el bienestar institucional. El factor personal para el presente estudio, es la primera dimensión de la variable que consta de diez indicadores, diez ítems, rangos y escala.

Se entiende por factor personal al “conjunto de actitudes que se asumen y que pueden cambiarse de forma consciente.” Anónimo (2012)

Factor institucional:

Dimensión 2:

Es la particularidad que tiene cada organización para desarrollarse en sus deberes y hacerlos pragmáticos. Específicamente, para el caso de la presente investigación, dentro de los factores institucionales que tienen relación e inciden en las limitaciones del control, los encontramos en las responsabilidades que tiene la gestión de los gobiernos locales en su desarrollo institucional, tales como la distribución presupuestal, cumplimiento de los objetivos estratégicos, adecuada estructura orgánica, desarrollo de la capacidad profesional de los servidores, desempeño de los mismos en sus actividades funcionales, perfil de competencias en relación al logro de objetivos, asignación de autoridad y responsabilidad, normas y directivas sobre segregación de funciones entre otros, que de no llevarlos a la práctica de manera adecuada y coherente repercuten en el debilitamiento de su sistema de control institucional.

El factor institucional en la presente investigación, es la segunda dimensión de la variable que consta de veintitrés indicadores, veintitrés ítems, rangos y escala.

Se conceptúa por factor institucional a las “características estructurales y funcionales que difieren en cada institución”. Montero, Villalobos, y Valverde (2007)

Factor funcional:

Dimensión 3:

Es todo elemento al cual se tiene acceso y tiene como objeto hacer que las personas lo utilicen. El concepto funcional está vinculado a algo o alguien que funciona o sirve, por lo general, el término funcional es utilizado para hacer referencia a aquello cuyo diseño se centraliza en ofrecer facilidad, comodidad y utilidad en su empleo, de esta manera, partiendo de dicha acepción, lo funcional en la administración municipal está relacionado al cumplimiento de responsabilidades previamente planificadas, al seguimiento de los procesos, actividades y tareas del personal, a la administración de planes y programas estratégicos, a la implementación de herramientas de gestión administrativa, a la actualización de reglamentos, directivas, manuales de funciones, de

procedimientos operativos, y de riesgos entre otros, los cuales coadyuvan al quehacer de la entidad, que de no llevarse a cabo, hace que se debilite el control interno en perjuicio de los objetivos y metas institucionales.

El factor funcional en la presente investigación es la tercera dimensión que consta de veinticinco indicadores, veinticinco ítems, rangos y escala.

Se entiende por factor funcional a “aquello que pertenece o tiene relación con las funciones, está vinculado a algo o alguien que funciona o sirve.” Pérez, Merino (2009)

Factor tecnológico:

Dimensión 4:

Es el método o procedimiento utilizado por la ciencia para lograr un determinado objetivo. Al factor tecnológico también se le conceptúa como el conjunto de conocimientos de orden práctico que articulados bajo una serie de procedimientos y métodos de rigor científico, son aplicados para la obtención de resultados prácticos cuando se despliegan las funciones informáticas habituales, así tenemos las tecnologías de la información y la comunicación, también denominadas TIC, que son elementos que hacen referencia a una amplia variedad de recursos tecnológicos, desarrollados a partir de la informática, los cuales cuentan con controles previamente establecidos, que usualmente son los que están relacionados con las políticas y procedimientos escritos para la administración de sistemas informáticos, restricción y acceso a la sala de cómputo donde se procesan los datos, así como al respaldo de la información (Backup), así también, se tiene que tener en consideración que estos sistemas de información cuentan con directivas que normen el acceso no autorizado a la información, que la entidad cuente con un plan operativo informático y que el área de informática cuente con un plan de contingencias, entre otros. El factor tecnológico en el presente estudio es la cuarta dimensión que consta de dos indicadores, dos ítems, rangos y escala.

Se entiende por factor tecnológico al “medio del que se vale la tecnología para cumplir con un determinado propósito. Pérez Merino (2010)

Marco conceptual

Actividades de control gerencial: “Son las políticas y procedimientos de control que imparte la dirección, gerencia y los niveles ejecutivos competentes, en relación con las funciones asignadas al personal, a fin de asegurar el cumplimiento de los objetivos de la entidad.” Ley 28716 (2006, art.3).

Administración estratégica: Proceso de administración por el que “la entidad prepara planes estratégicos y, después, actúa conforme a ellos.” Thompson (2012, p. 36).

Conocimiento: El conocimiento es un “conjunto de representaciones abstractas que se almacenan mediante la experiencia o la adquisición de conocimientos o a través de la observación.” Anónimo (2014)

COSO: “Es un documento que contiene las principales directivas para la implantación, gestión y control de un sistema de control.” PWC (1992)

Cultura de control:

“El control es una cultura donde su esencia es el autocontrol como una actitud permanente para hacer las cosas bien en condiciones de calidad y oportunidad hacia el mejoramiento continuo, además implica planeación, organización, adecuada asignación y distribución de los recursos y la toma de decisiones acorde con la misión y objetivos de la entidad.” Bonilla (2016)

Enfoque Sistémico:

" Enfoque por el cual el modo de abordar los objetos y fenómenos no puede ser aislado sino que tiene que verse como parte de un todo". Claros y León (2012 p.583)

Evento: “Es un fenómeno o un acontecimiento que ocurre en una posición y momento determinado”. Pérez, Gardey (2009)

Función: “Actividad particular que realiza una persona o una cosa dentro de un sistema de elementos, personas, relaciones, etc, con un fin determinado Anónimo (2014).

Impacto: “Es el resultado o efecto de un evento”. Campos (2014, p. 32).

Mejora continua: La mejora continua, si se quiere, es una filosofía que intenta optimizar y aumentar la calidad de un producto, proceso o servicio. Flores (2010).

Probabilidad: La Probabilidad es la mayor o menor posibilidad de que ocurra un determinado suceso. Venemedia (2014)

Riesgo: “La posibilidad de que ocurra un evento adverso que afecte el logro de los objetivos.” Claros, y León (2012 P.583)

1.3 Justificación

1.3.1 Justificación metodológica

Con el fin de alcanzar el objetivo materia de estudio en el presente trabajo, se acudió a la utilización de una de las técnicas de investigación conocida como la encuesta, cuya aplicación a través del instrumento o cuestionario para obtener los resultados planificados, se procesaron en el programa estadístico informático SPSS 22 a fin de medir los factores predominantes que están limitando el control interno en la Municipalidad Distrital de La Punta. Con lo cual se propuso dar respaldo al trabajo efectuado, y demostrar de esta manera, que los resultados obtenidos producto de la investigación, están soportados en técnicas de investigación que tienen validez en nuestro entorno.

Se infiere que con el objeto de lograr los propósitos motivo de investigación en el presente trabajo, se hizo necesario la utilización de una de las técnicas de estudio conocida como la encuesta, a través de la cual, se aplicó el cuestionario y se procesó en el programa informático SPSS 22 a fin de medir los elementos sustantivos que restringen el control interno en el Municipio de La Punta. Así también, se propuso garantizar la confiabilidad del trabajo efectuado, y evidenciar de esta forma, que los resultados conseguidos producto de tal estudio, están basados en técnicas de investigación que tienen validez en nuestro medio.

1.3.2 Justificación teórica

El estudio propuesto, logró a través de la práctica de la teoría y la evaluación de principios fundamentales del control interno aplicados en la entidad, encontrar

condiciones internas en la entidad estudiada, tales como la desmotivación, falta de identidad, desinterés entre otros, los cuales limitan el control interno institucional y que de alguna manera afectan al gobierno local. Ello posibilitó además, el poder contrastar algunos conceptos de control interno con una realidad concreta.

Se deduce que el estudio planificado ha alcanzado, por medio de la práctica de la teoría y la evaluación de principios básicos del control interno aplicados en la entidad, hallar la explicación a situaciones internas en la institución bajo estudio, tales como la desmotivación, falta de identidad, desinterés, baja competitividad, entre otras, las mismas que limitan el control interno de la entidad y que de alguna forma afectan al municipio. Ello permitió además, poder comparar algunos conceptos sobre control interno con una situación real.

1.3.3 Justificación práctica

Acorde con los objetivos materia de estudio, los resultados de la presente investigación han permitido encontrar algunas soluciones específicas para mitigar los riesgos de control que afronta el referido gobierno municipal, los cuales tienen incidencia en su gestión institucional. Con tales resultados ha sido posible sugerir algunas recomendaciones sean estas directivas, políticas internas, o implementación de normas que orienten el adecuado proceso administrativo de la institución.

Se conceptúa que acorde con los propósitos materia de investigación, los resultados del presente trabajo han posibilitado encontrar algunas respuestas específicas para minimizar los riesgos de control que enfrenta el referido municipio, los cuales tienen influencia en su administración institucional. Con tales resultados se ha podido recomendar algunos cambios en las herramientas de gestión las mismas que guían los procedimientos administrativos de tal institución.

Finalmente, en teoría el presente estudio se tornó importante, porque el mismo, ha permitido investigar sobre las causas específicas de los factores que limitan la aplicación del control interno de una manera integral en la Municipalidad Distrital de la Punta, las cuales se investigaron porque conocida la realidad

problemática en la gestión Municipal de este distrito, fue motivo relevante para prestar un mayor interés y preferencia a la presente temática con la finalidad de poder diagnosticar, evaluar, recomendar y en líneas generales proponer de alguna forma un aporte para la mejora continua de esta institución, y de todas sus similares.

Se entiende que teóricamente la presente investigación se volvió significativa, porque posibilitó indagar las causas de los factores que limitan la aplicación del control interno de manera global en la entidad, lo cual es materia de estudio porque vista la realidad problemática en la administración de la entidad, fue la causa preponderante para otorgar una mayor diligencia y prioridad a la investigación, a fin de poder diagnosticar, evaluar, recomendar y en conclusión aportar en alguna forma a la mejora continua en la entidad, y las de gobierno semejante.

1.4 Realidad problemática

A nivel Internacional, las investigaciones respecto al control interno y los elementos que lo restringen ha tenido en la gestión de las instituciones una preocupación permanente y perseverante a través de los años, así tenemos que algunos tratadistas como Neuwrith, Levy y Cashin han hecho alusión de este asunto en su Manual de Auditoría que data desde hace más de cuarenta años, En la actualidad se hace evidente que el constante aumento de las actividades contemporáneas han acrecentado la responsabilidad a los directivos de las instituciones, al momento de vigilar la supervisión de las actividades permanentes y de mucha dificultad. El incremento de los procedimientos metódicos, y la notable expansión de la geografía ha planteado por si mismos rigurosos retos al método de control interno. Asimismo, hay que agregar las nuevas dificultades que están relacionadas con las adquisiciones, las variaciones de bienes y servicios, los medios informáticos y algunas otras técnicas que han aumentado el grado de dificultad para lograr un control eficiente, eficaz y transparente. Ante estos hechos, es incuestionable que se ha hecho necesario, una labor relevante en todos los ámbitos de gobierno, a través del encargo de responsabilidades funcionales, la gestión ha tenido que encargar el control interno a expertos, tal es el caso de los auditores internos, a fin de poder

conservar los cuidados sobre los eslabones del control y de la gestión. Para ello, se ha hecho imperante implementar un plan sistemático de comprobación y valuación con el fin de verificar que las responsabilidades encargadas han sido bien orientadas y que los sistemas y tecnología que se han determinado; se han realizado como estaba planeado. Adaptado de Cashin, Neuwrith y Levy (2004).

De lo expuesto, se infiere que las limitaciones que tiene el control interno para ser aplicado en las entidades no es algo nuevo, sino más bien que esta problemática también se ha presentado internacionalmente a través de los años, tal como lo indican los tratadistas, Cashin, Neuwrith y Levy en su manual de Auditoría. En la actualidad como resultado del permanente crecimiento de las actividades laborales ha hecho que la responsabilidad de las entidades respecto a temas de control haya aumentado en la misma proporción. De la misma manera, el continuo avance de la tecnología ha puesto en evidencia que se requiere un mayor grado de control en todos los niveles de gobierno, por lo que se ha tenido que delegar funciones en los auditores internos haciéndose imperativo crear programas metódicos de verificación y evaluación, para llevarlos a cabo de acuerdo a lo planificado.

A nivel nacional, el órgano rector de la nación en temas de control, ha estimado que sus responsabilidades y metas estratégicas a nivel de entidades deben estar vinculadas con un plan de acción de control interno, la cual se ha desplegado con el fin, de eliminar o minimizar hasta un nivel extremo los grados de deshonestidad, por medio de la utilización de planteamientos conocidos y practicados por las Instituciones de fiscalización superior, tales como: control de regímenes de gran alcance, supervisión, exámenes y actividades de control anti corruptela, habiéndose destinado para estas últimas un buen porcentaje de sus recursos y lo restante en otras orientaciones. Este plan de acción en su totalidad direcciona sus capacidades en aspectos de anti corruptela en tres niveles: a corto plazo, con el fortalecimiento de las acciones anticorrupción por medio de la consolidación de sus responsabilidades en contra de la corrupción; a mediano plazo, con la medición del desempeño que considera verificar la práctica que tienen las instituciones por medio de normas de eficiencia y de valor por dinero, con el objeto de comprobar, si el resultado originado por la estructura orgánica con el presupuesto programado y distribuido da beneficios al país; y a largo

plazo, con la previsión para el despliegue futuro, con la finalidad de eludir dificultades en lo sucesivo.

Se estima que el Sistema nacional de control tal como ya lo ha determinado, debe propiciar constantemente una adecuada, oportuna y eficaz práctica del control interno, para prevenir y comprobar, por medio de la ejecución de fundamentos, metodología y acciones técnicas, el apropiado, efectivo y claro uso de los recursos y bienes del Estado. Adaptado de Leyes: 27785 (2002) y Ley Marco 28716 (2006).

Lo descrito, permite deducir que en el Perú, La Contraloría General considera que su labor debe estar articulada con un plan de acción integral de control, el cual tendría como finalidad reducir los grados de corruptela por medio de la utilización de planteamientos experimentados por los entes fiscalizadores, tales como el control de regímenes de gran alcance, exámenes de control y actividades anti corruptela. En lo que respecta a la estrategia integral en materia anticorrupción se debe llevar a cabo en tres niveles sea este a corto plazo mediante acciones anti corruptela, a mediano plazo con la medición del desempeño y a largo plazo tomando medidas preventivas de control.

A nivel local, una situación que llama la atención, es que en la mayor parte de los gobiernos locales se tiene la equivocada percepción, que el control interno le corresponde únicamente a la unidad de control de la entidad, conocida como OCI, y por ende el sistema de control, debe estar bajo el direccionamiento y responsabilidad de este órgano de control, ello se debe por lo general, al mínimo interés de los usuarios en asuntos de control y a la poca propagación que se da en las entidades respecto a las normas existentes, causa por la cual, a través del presente estudio se ha esclarecido que existe en la actualidad legislación actualizada que indica quienes tienen la obligación de llevar a la práctica este deber en todas las entidades sujetas al control. De otro lado, enfocando esta investigación a los gobiernos municipales de nuestro entorno, se ha querido demostrar, las restricciones existentes en el ejercicio del control en éstos gobiernos locales de una manera integral, para lo cual se realizó el estudio de manera específica, en la Municipalidad Distrital de La Punta, de La Provincia Constitucional del Callao.

La base legal para el control interno de las instituciones estatales en la cual están inmersos los municipios, se inició con la carta magna del Perú del año 1993, la cual que en el artículo ochentidos, toma en cuenta al órgano rector superior de control, como el organismo que tiene la responsabilidad de todo lo concerniente a optimizar y supervisar los asuntos legales. Constitución política del Perú (1993).

Luego se dio la Ley 27785-Ley del Sistema nacional de control y de la Contraloría General de la República la cual señala que la finalidad de esta normatividad, propende adecuar de manera oportuna la práctica del control. Artículo 2 (2002).

Considerando lo antes referido, se decretó la Ley 28716, Ley de Control interno para las entidades del estado, de fecha 27 de Marzo de 2006, que indica en uno de sus articulados, que el Sistema de Control Interno es en términos generales, las acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, establecidos en las entidades estatales para alcanzar los objetivos indicados en la citada ley, Constituyendo sus componentes: El ambiente de control, La evaluación de riesgos, Actividades de control gerencial, Los sistemas de información y comunicación, y Las actividades de supervisión. Artículo 3 (2006).

Asimismo, la normatividad sobre control interno, aprobada mediante Resolución de Contraloría 320-2006-CG, de fecha 03 Noviembre de 2006. En su introducción, indica que las normas sobre control interno, conforman los lineamientos, criterios, métodos y disposiciones para la práctica y adecuación del control en las áreas más importantes de la actividad administrativa u operativa de las instituciones, incluso las relacionadas a la administración financiera, logística, de personal, de obras, de sistemas de información y valores éticos, entre otras. Sección tres del rubro Introducción- Resolución de Contraloría 320-CG (2006).

De otro lado, con resolución emitida por el órgano rector de control de fecha 28 de Octubre de 2008, se aprobó la “Guía para la implementación del sistema de control interno de las entidades del estado” con el fin de ser un manual orientador en tema de gestión y control gubernamental. Artículo 1 Resolución de Contraloría 458, (2008).

En base a las normas previamente descritas, el presente estudio, como ya se ha mencionado, se orientó específicamente a la investigación de las restricciones y/o limitaciones en la aplicación del control interno que se despliega en la Municipalidad Distrital de La Punta, de la Provincia Constitucional del Callao, reconocida como institución pública encargada de brindar servicio a la ciudadanía en sus respectiva jurisdicción.

Sin embargo, por múltiples acciones de control llevadas a cabo por encargo del organismo superior de control, en diversos municipios de la capital, se ha tomado conocimiento que en la mayoría de ellas, la implementación de un sistema eficaz de control interno, basado en los cinco componentes antes mencionados, aún no se lleva a cabo de manera integral, no obstante, que la ley y la guía están vigentes desde hace casi una década y ello, se está reflejando en los resultados de gestión de estas instituciones, que en un considerable porcentaje de casos estudiados, se les considera ineficientes, ineficaces e incompetentes, situación que involucra a los trabajadores de las mismas, los cuales denotan estar insatisfechos, desmotivados y poco o nada identificados con sus propias instituciones, hecho que consecuentemente está acarreado al malestar del público usuario, afectándose la imagen institucional y pérdida de la confiabilidad en una gran proporción de éstos gobiernos municipales.

Al respecto, precisamente por los hechos aludidos, motivó el deseo de conocer cuáles eran los factores limitantes del control interno en cada componente del sistema, dando un enfoque específico en uno de éstos entes municipales, a saber, La Municipalidad Distrital de La Punta, de la Provincia Constitucional del Callao. Es de señalar, que a fin de dar un valor añadido al estudio, se han efectuado recomendaciones a manera de contribución, a las autoridades, funcionarios y servidores de éste municipio, a fin de que puedan tomar medidas pertinentes y superar las deficiencias encontradas.

El argumento que antecede ha dejado entrever respecto a los gobiernos municipales del Perú, que aún se mantiene erróneamente el concepto que el Control Interno es competencia de los órganos de control institucional - OCI, esta percepción se ha debido a varios factores entre otros, al desconocimiento en lo que concierne a temas de control, poca difusión de la normatividad existente y poco o ningún interés por parte de los funcionarios y servidores municipales en

asuntos de esta materia, razón por la que, mediante este estudio se ha esclarecido, que el control interno es deber y responsabilidad de todos los que trabajan en instituciones sean éstas públicas o privadas. Enfocando el estudio específicamente en la Municipalidad Distrital de la Punta de la Provincia Constitucional del Callao, se ha llegado a conocer las causas más preponderantes del porqué no se ha llevado a cabo hasta la actualidad, un adecuado control interno en ésta institución de manera integral.

1.4.1 Problema general

¿Cuál es el factor predominante que limita el control interno en la Municipalidad Distrital de la Punta, Callao 2016?

1.4.2 Problemas específicos

Problema específico 1

¿Cuál es el indicador predominante dentro del factor personal que limita el control interno en la Municipalidad Distrital de la Punta, Callao 2016?

Problema específico 2

¿Cuál es el indicador predominante dentro del factor Institucional que limita el control interno en la Municipalidad Distrital de la Punta, Callao 2016?

Problema específico 3

¿Cuál es el indicador predominante dentro del factor funcional que limita el control interno en la Municipalidad Distrital de la Punta, Callao 2016?

Problema específico 4

¿Cuál es el indicador predominante dentro del factor tecnológico que limita el control interno en la Municipalidad Distrital de la Punta, Callao 2016?

1.5 Hipótesis

1.5.1 Hipótesis general

El factor predominante que limita el control interno en la Municipalidad Distrital de la Punta es el factor funcional.

1.5.2 Hipótesis específicas

Hipótesis específica 1

El indicador predominante dentro del factor personal que limita el control interno en la Municipalidad Distrital de la Punta es el desconocimiento de valores éticos.

Hipótesis específica 2

El indicador predominante dentro del factor Institucional que limita el control interno en la Municipalidad Distrital de la Punta es la capacidad profesional reducida que afecta a la entidad.

Hipótesis específica 3

El indicador predominante dentro del factor funcional que limita el control interno en la Municipalidad Distrital de la Punta es la brecha entre el perfil de competencias necesario y el perfil del funcionario que ocupa el cargo.

Hipótesis específica 4

El indicador predominante dentro del factor tecnológico que limita el control interno en la Municipalidad Distrital de la Punta es la carencia de controles sobre generación de claves de acceso.

1.6 Objetivos

1.6.1 Objetivo general

Identificar el factor predominante que limita el control interno en la Municipalidad Distrital de la Punta, Callao 2016?

1.6.2 Objetivos específicos

Objetivo específico 1

Identificar el indicador predominante dentro del factor personal que limita el control interno en la Municipalidad Distrital de la Punta, Callao 2016?

Objetivo específico 2

Identificar el indicador predominante dentro del factor Institucional que limita el control interno en la Municipalidad Distrital de la Punta, Callao 2016?

Objetivo específico 3

Identificar el indicador predominante dentro del factor funcional que limita el

control interno en la Municipalidad Distrital de la Punta, Callao 2016?

Objetivo específico 4

Identificar el indicador predominante dentro del factor tecnológico que limita el control interno en la Municipalidad Distrital de la Punta, Callao 2016?

II. Marco Metodológico

2.1 Variables

2.1.1. Control interno

Definición operacional de los Factores que limitan el control interno

Una definición operacional está constituida por una serie de procedimientos o indicaciones para realizar la medición de una variable definida conceptualmente. Ávila (2006)

Se infiere como definición operacional al procedimiento que detalla en forma específica todas las particularidades resaltantes de la variable en estudio, comprende las dimensiones, indicadores, Ítems, rangos y escala.

2.1.2. Factores que limitan el control interno

Factor personal

Factor Institucional

Factor funcional

Factor tecnológico

2.2 Operacionalización de variables

Es un proceso metodológico que consiste en descomponer deductivamente las variables que componen el problema de investigación, partiendo desde lo más general a lo más específico. Fregoso (2013).

Tabla 1

*Operacionalización de la variable**Factores limitantes del control interno en la Municipalidad Distrital de La Punta-Callao*

Dimensiones	Indicadores	Items	Rangos	Escala Ordinal
Factor Personal	Desconocimiento de valores éticos Institucionales	01 al 10	Bajo	Nunca=1
	No se orientan acciones adecuadas sino sobre la base de sus propios códigos de conducta		(3.99 ^a -)	Casi Nunca=2
	Ineficiencias en las acciones operativas estratégicas		Moderado	A veces=3
	No se ha implementado a plenitud la administración de Recursos Humanos		(4.4.49)	Casi Siempre=4
	Desconocimiento de riesgos potenciales, posibilidad de ocurrencia y el grado de sus efectos negativos en la Institución		Alto	Siempre=5
	No se ha planificado la prevención y mitigación de los posibles riesgos Institucionales		(4.5 ^a +) .	
	Existencia de riesgos con alta incertidumbre para el logro de objetivos			
	Distracción de esfuerzos y recursos en la solución de problemas poco urgentes			
	No se orientan acciones adecuadas sino de acuerdo a prioridades personales			
	Desconocimiento del alcance y contenido del código de ética			
Factor Institucional	Deficiencias en la asignación presupuestal anual	11 al 33	Bajo	Nunca=1
	No hay propósitos bien definidos en temas estratégicos por parte de los responsables		(3.99 ^a -)	Casi Nunca=2
	Falta de difusión del Plan Estratégico		Moderado	A veces=3
	Falta de difusión del Plan de Desarrollo Institucional a todo el personal		(4.4.49)	Casi Siempre=4
	No existe una buena estructura orgánica en la municipalidad		Alto	Siempre=5
	Personal desmotivado y poco comprometido con los objetivos Institucionales		(4.5 ^a +) .	
	Capacidad profesional reducida que afecta a la entidad			
	Capacidad profesional reducida en perjuicio de la calidad de los servicios públicos que se brinda			
	Desempeño Institucional mermado por desactualización de servidores			
	Desconocimiento de los servidores públicos en temas de gestión municipal			
	Carencia de un buen perfil de competencias constituye un riesgo para el logro de objetivos institucionales			
	La carencia de asignación de autoridad y responsabilidad genera poca competencia para resolver procedimientos administrativos			
	No se cuenta con un manual de administración de riesgos			
	No se ha implementado normas o directivas sobre segregación de funciones			
	Riesgo de producirse errores o irregularidades por no implementarse el subcomponente Costo-Beneficio			

Insuficientes procedimientos implementados sobre controles en el acceso a los recursos y archivos de la entidad

Carencia de un Manual de políticas sobre mecanismos de verificación y conciliación

Existen riesgos de producirse errores u omisiones en las tareas, actividades y procesos administrativos de la entidad

No se han emitido informes sobre seguridad de la información

No se ha emitido información sobre gestión de los usuarios y claves de acceso

No se han emitido directivas sobre cumplimiento de normativa aplicable a la tecnología de la información

No existe un registro donde se consigne la asignación de mobiliario Institucional

No se ha atendido oportunamente el riesgo de no contar con un archivo institucional en el corto plazo

Factor Funcional

<i>Sensación de impunidad frente a la comisión de delitos o faltas</i>	34 al 58	Bajo	Nunca=1
<i>No se efectúa un informe periódico sobre el seguimiento de los procesos judiciales</i>		(3.99 ^a -)	Casi Nunca=2
<i>No se efectúa un seguimiento de los procesos Administrativo-Funcionales</i>		Moderado	A veces=3
<i>Ausencia de administración estratégica</i>		(4-4.49)	Casi Siempre=4
<i>Carencia de un clasificador de cargos en la institución municipal</i>		Alto	Siempre=5
<i>Brecha entre el perfil de competencias necesario y el perfil real del funcionario que ocupa el cargo</i>		(4.5 ^a +)	
<i>No se ha implementado integralmente la asignación de autoridad y responsabilidad</i>		.	
<i>Manual de procedimientos operativos no se actualiza periódicamente</i>			
<i>Generación de desórdenes o errores en la ejecución de tareas y actividades por no actualizar el MAPRO oportunamente</i>			
<i>No se ha implementado directiva que norme como se debe aplicar el costo beneficio de la entidad</i>			
<i>No se informan en la página web los registros financieros y presupuestarios de manera oportuna</i>			
<i>Riesgo de que la entidad sea pasible de ser sancionada por el órgano rector de control</i>			
<i>No se ha dado cumplimiento a la presentación de documentación de sustento sobre procesos, actividades y tareas de la institución</i>			
<i>Existe el riesgo de no contar con evidencia material para la verificación de acciones realizadas en la institución</i>			
<i>No se han implementado integralmente controles de información periódica</i>			
<i>No se han incorporado las funciones de archivo en los documentos de gestión</i>			
<i>No se ha implementado en la entidad, los tipos de documentos que deben ser utilizados para la comunicación interna sea</i>			

esta vertical u horizontal

Riesgo de fomentarse el desorden y la discrecionalidad en el uso de los medios de comunicación externa

Riesgo de que se generen consecuencias negativas de relación por una deficiente comunicación entre la entidad y la población

No se ha verificado la implementación de registros de revisión periódica de procesos y procedimientos tales como actas y actualización de documentos

Riesgo de que no se logren los objetivos institucionales

Riesgo de dificultarse la acción oportuna de correctivos y mejoras adecuadas de la gestión municipal

No se ha verificado el seguimiento de resultados, implementación y seguimiento de medidas correctivas

No se ha verificado la adopción de las medidas sobre recomendaciones efectuadas por órganos del sistema nacional de control

Riesgo de que se mantengan las deficiencias o errores, de las tareas, actividades y procesos de la gestión institucional

Factor Tecnológico	<i>No se han implementado controles sobre generación de claves de acceso</i>	59 al 60	<i>Bajo</i>	<i>Nunca=1</i>
			<i>(3.99^a-)</i>	<i>Casi Nunca=2</i>
	<i>No se han implementado controles sobre archivos de respaldo</i>		<i>Moderado</i>	<i>A veces=3</i>
			<i>(4-4.49)</i>	<i>Casi Siempre=4</i>
			<i>Alto</i>	<i>Siempre=5</i>
			<i>(4.5^a+) </i>	

2.3 Metodología

2.3.1 Paradigma

El Paradigma de la presente investigación es Positivista.

Se investigó que el paradigma positivista tiene una orientación predictiva, ya que para este paradigma, lo importante es plantear algunas hipótesis, a manera de predecir lo que va a suceder, y luego comprueba que así sucedió, asimismo, se apoya en la estadística que es una forma de cuantificar y medir totalmente, sin considerar de manera individual los factores conformantes de la totalidad.

“El positivismo es una corriente filosófica cuyo origen se le atribuye a los planteamientos de Auguste Comte (1798-1857), según los cuales, sólo se admite como válidos los conocimientos provenientes de las ciencias empíricas.” Meza (2003)

2.3.2 Enfoque

El enfoque de la presente investigación es Cuantitativo.

Se ha investigado que los estudios de corte cuantitativo buscan la explicación de una realidad social, vista desde un enfoque externo y objetivo. Su intención es buscar la exactitud de indicadores sociales con el fin de generalizar sus resultados a poblaciones o situaciones amplias. Trabajan básicamente con el número, o dato cuantificable.

“El enfoque cuantitativo, utiliza la recolección de datos para probar hipótesis con base en la medición numérica y el análisis estadístico, con el fin de establecer pautas de comportamiento y probar teorías.” Hernández et al (2014, p.4).

2.4 Tipo de estudio

El tipo de estudio de la presente investigación es Sustantivo.

Se infiere que el estudio de modelo sustantivo pretende dar respuesta a las dificultades importantes y está orientado a pormenorizar, aclarar, pronosticar la realidad, por lo que busca principios y leyes que le posibiliten estructurar una hipótesis científica.

“La investigación sustantiva es aquella que trata de responder a los problemas teóricos o sustantivos y está orientada a describir, explicar, predecir o retrodecir la realidad, con lo cual se va en búsqueda de principios y leyes que permita organizar una teoría científica.” Sánchez y Reyes (2016)

2.5 Diseño de investigación

El diseño de la presente investigación es No experimental de corte transversal.

De lo investigado se deduce que en el diseño No experimental, se examina la realidad y se percibe el hecho.

“La Investigación no experimental corresponde a estudios que se realizan sin manipulación deliberada de variables y en los que sólo se observan los fenómenos en su ambiente natural para analizarlos.” Hernández et al (2014, pp.152 - 154).

En los diseños de corte transversal se recogen los datos en una sola ocasión, la finalidad es explicar la variable, y detallar su influencia y relación con otras variables en una determinada oportunidad, es como fotografiar algo que acontece.

“Corte transversal: son investigaciones que recopilan datos en un momento único”. Hernández et al (2014, pp.152 - 154).

2.5.1 Subtipo de diseño

El Subtipo de diseño en la presente investigación es Descriptivo explicativo.

De lo estudiado se infiere que las investigaciones descriptivas pretenden pormenorizar las cualidades relevantes de los individuos, congregaciones, agrupaciones o cualquier otro aspecto que sea sometido a examen

Descriptivo: “Busca especificar propiedades y características importantes de cualquier fenómeno que se analice .Describe tendencias de un grupo o población.” Hernández et al (2014, pp.92 - 95).

En cuanto a lo explicativo, este modelo de investigación está orientado a dar respuesta a los orígenes de los acontecimientos que se dan de manera física o socialmente, el destacado afán es dar explicación de la razón por la que acontece un suceso y bajo qué circunstancias se presenta , o la razón por la que una o varias variables tienen relación.

Explicativo: “Pretenden establecer las causas de los sucesos o fenómenos que se estudian.” Hernández et al (2014, pp.92 - 95).

2.6 Método de investigación

El método de investigación del presente estudio es Hipotético deductivo.

Se deduce que el modelo de investigación hipotético-deductivo es el proceso que efectúa el que investiga para hacer de su actividad un quehacer con

base científica. El modelo hipotético-deductivo tiene varias facetas importantes: percepción del tema a estudiar, estructuración de un supuesto para examinar dicho tema, deducción de efectos o propuestas más fundamentales que el mismo supuesto, y comprobación de la veracidad de las declaraciones deducidas comparándolas con la experiencia.

“El método hipotético-deductivo es el procedimiento o camino que sigue el investigador para hacer de su actividad una práctica científica. El método hipotético-deductivo tiene varios pasos esenciales: observación del fenómeno a estudiar, creación de una hipótesis para explicar dicho fenómeno, deducción de consecuencias o proposiciones más elementales que la propia hipótesis, y verificación o comprobación de la verdad de los enunciados deducidos comparándolos con la experiencia”. Gonzaga (2014).

2.7 Población, muestra y muestreo

2.7.1 Población:

La población materia de estudio estuvo conformada por 88 trabajadores de la Municipalidad Distrital de la Punta de la Provincia Constitucional del Callao, tal como se detalla a continuación:

Tabla 2

Población de estudio

CONCEPTO	CANTIDAD
Gerentes	10
Funcionarios	15
Servidores	63
TOTAL	88

“Es todo conjunto de elementos, finito o infinito, definido por una o más características, de la que gozan todos los elementos que la componen, y sólo ellos.” Cuesta y Herrero, (2014 p.1).

2.7.2 Muestra:

Se discierne que la muestra es una porción del universo bajo estudio y que sirve para ser su representación. En la presente investigación por tratarse de un tipo de

muestra Poblacional o Censal, todos los integrantes de la Población son la muestra, este tipo de muestra se aplica cuando la población es pequeña.

“Es un subconjunto de la población o universo”. Hernández et al (2014 p.171).

2.7.3 Muestreo:

Se comprende que el muestreo es por lo tanto, un instrumento del estudio científico, que tiene como función fundamental el establecer que parte de un universo debe evaluarse, a fin de efectuar deducciones sobre dicho universo.

“Es el estudio de la relación que existe entre una población y las muestras que se obtienen de esa población”. Spiegel y Stephens (2014 p.203).

2.8 Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez, confiabilidad y prueba piloto

2.8.1 Técnica:

Se discierne que la técnica es el conjunto de métodos que aplica el investigador con la finalidad de lograr el objeto, materia de su estudio.

Las técnicas empleadas para el presente trabajo de investigación fueron el Focus group y la encuesta.

“La técnica es un conjunto de saberes prácticos o procedimientos para obtener el resultado deseado”. Diccionario de Informática y tecnología Alegsa, (2016).

2.8.2 Focus group:

Se entiende que el Focus group es un procedimiento que utiliza el investigador y que consiste en efectuar una reunión de seis personas a las cuales se les entrevista por medio de una interlocución recopilándose información necesaria sobre el tema materia de investigación.

El focus group, también conocido como grupo focal, es una técnica empleada para la recolección de información que es importante para llevar a cabo un estudio, que consiste en agrupar como mínimo a seis personas a las cuales se les entrevista generándose una interlocución en torno a un determinado tema materia de estudio . Definición ABC (2015)

2.8.3 Encuesta:

De lo investigado, la técnica de la encuesta, fue el procedimiento que se aplicó en el presente trabajo, y que consistió en conseguir información por medio de la aplicación de cuestionarios y sondeos de opinión grupal, con la finalidad de conocer tendencias y conductas sobre el hecho materia de estudio.

Se denomina encuesta al conjunto de preguntas especialmente diseñadas y pensadas para ser dirigidas a una muestra o población. Definición de ABC (2016).

2.8.4 Instrumento:

Se comprende que el instrumento fue el medio para poder realizar la presente investigación, es decir, la herramienta que se empleó a fin de recopilar información de la muestra materia de estudio.

"El instrumento de investigación es la herramienta utilizada por el investigador para recolectar información de la muestra seleccionada y poder resolver el problema de investigación planteado." Moreno (2013)

Para la obtención de datos de la muestra relacionada al presente trabajo de investigación, se utilizó como instrumento el cuestionario con escala de actitudes Likert.

La escala de actitudes Likert, tiene la siguiente alternativa de puntos: 1) Nunca, (2) Casi nunca, (3) A veces, (4) Casi siempre, (5) Siempre.

Esta clase de cuestionario consistió en un conjunto de ítems presentados en forma de juicios ante los cuales se solicitó a los sujetos a los que se les administró que consignaran su opinión, optando por cualquier alternativa presentada en la escala.

El cuestionario "es un conjunto de ítems presentados en forma de afirmaciones o juicios ante los cuales se pide la reacción de los sujetos a los que se les administra, y se pide que externe su reacción eligiendo uno de los cinco puntos de la escala." Cruz (2011)

Ficha técnica del instrumento

Nombre del instrumento:	Factores limitantes del control interno (el cuestionario se desarrolló con escala de actitud Likert).
Objetivo:	Recoger percepciones de los trabajadores de la Municipalidad Distrital de La Punta, Callao.
Autor:	Ricardo Alfredo Flores Sánchez
Administración:	Colectiva, dado el caso que el instrumento está dirigido a gerentes, funcionarios y servidores de la entidad.
Tiempo de duración:	45 Minutos
Año:	2016
Lugar:	Municipalidad Distrital de La Punta, Callao.
Sujetos de aplicación:	Personal administrativo de la Municipalidad Distrital de La Punta, Callao cuyas edades oscilan entre 30 a 50 años, son profesionales en las especialidades de Administración, Economía, Contabilidad e Ingeniería.
Técnica:	Encuesta
Puntuación y escala de calificación:	<p>El Instrumento tendrá un puntaje mínimo de 88 puntos asumiendo que cada sujeto marque la alternativa Nunca (1 Punto).</p> <p>El Instrumento tendrá un puntaje máximo de 440 puntos siempre y cuando cada sujeto marque la alternativa Siempre (5 Puntos)</p>

Definición operacional de los factores que limitan el control interno

Factor personal

El factor personal es la primera dimensión de la variable, que consta de diez indicadores con un total de diez Ítems, rangos y escala.

Factor institucional

El factor institucional es la segunda dimensión de la variable, que consta de veintitrés indicadores con un total de veintitrés Ítems, rangos y escala.

Factor funcional

El factor funcional es la tercera dimensión de la variable, que consta de veinticinco indicadores con un total de veinticinco Ítems, rangos y escala.

Factor tecnológico

El factor tecnológico es la cuarta dimensión de la variable, consta de dos indicadores con un total de dos Ítems, rangos y escala.

Población objetivo

La población objetivo estuvo constituida de la manera siguiente:

Gerentes:	10
Funcionarios	15
Servidores	63

Total	88

La población objetivo está constituida por 88 personas entre los cuales hay diez gerentes, quince funcionarios y sesentitres servidores que en su totalidad suman la cantidad de 88 trabajadores.

Validez, Confiabilidad y Prueba Piloto:

Validez:

La validez del instrumento, para el presente estudio, se realizó mediante el “Juicio de Expertos”, (Dos temáticos y un Metodólogo) que consistió como su nombre lo indica, en someter a juicio de tres expertos el instrumento de medición

que se pretendió emplear en la recolección de datos. Cada experto firmó un Certificado de validez donde se señaló que hubo suficiencia.

La validez, está referida al grado en que el instrumento mide la variable que se pretende medir. Vara (2015, p.402).

Confiabilidad:

La confiabilidad de los instrumentos, para la presente investigación se realizó estableciendo el coeficiente Alpha de Cronbach, el cual es el elemento más utilizado para llevar a cabo la evaluación de la confiabilidad.

La Confiabilidad de un instrumento utilizado para medir las dimensiones de la variable, se refiere al grado en que su ejecución repetida de un instrumento a una misma persona produce resultados parecidos o similares. Vara (2015, p.394).

Es de entender que la Confiabilidad del instrumento de medición, fue determinada por el grado en que su aplicación repetida al mismo sujeto produjo resultados iguales o similares. La confiabilidad de los instrumentos, para la presente estudio se realizó estableciendo el coeficiente Alpha de Cronbach, que es el índice de consistencia interna más utilizado para evaluar confiabilidad.

El mismo que a través de la fórmula estadística se define como sigue:

$$a = \frac{k(1 - \sum S^2_i / S^2_t)}{K - 1}$$

- Dónde K es el número de reactivos
- S^2_i la varianza de las calificaciones en el reactivo i
- S^2_t la varianza de las calificaciones totales de la prueba

El coeficiente Alpha es la fórmula general que sirve para estimar la confiabilidad de una prueba que está conformada por reactivos, mismos que se les puede asignar calificaciones de diferente peso a respuestas diversas.

Prueba Piloto:

Se infiere que es la prueba que se tomó a servidores de otra entidad que tienen los mismos cargos, a fin de tomar conocimiento si las respuestas consignadas en el cuestionario fueron iguales o parecidas, todo ello, fue analizado por medio del Alpha de Cronbach.

Es la prueba a pequeña escala que sirve para probar la calidad del instrumento y proponer mejoras significativas. Vara (2015, p.384).

Los niveles de confiabilidad se midieron a través del instrumento empleado según se muestra a continuación:

Niveles de confiabilidad:

VALORES	NIVEL
De 1 a 0	No es confiable
De 0.01 a 0.49	Baja confiabilidad
De 0.50 a 0.75	Moderada confiabilidad
De 0.76 a 0.89	Fuerte confiabilidad
De 0.90 a 1.00	Alta confiabilidad

Resultados de la prueba piloto

Análisis de Fiabilidad del cuestionario

La confiabilidad de un instrumento se refiere al grado en que su aplicación repetida al mismo individuo u objeto produce resultados iguales. Hernández, et al (2010, pp.270-335).

Variable 1: “Control interno”

De la tabla 3,* se observa que el valor Alfa de Cronbach para medir el control interno es en general buena, significando así, que el instrumento utilizado presenta una buena fiabilidad y coherencia interna.

Así mismo, se observa el Alfa de Cronbach en las cuatro dimensiones, donde el factor personal presenta una baja fiabilidad (0.326), el factor institucional presenta una fiabilidad aceptable (0.659), el factor funcional presenta una

fiabilidad aceptable (0.556) y finalmente el factor tecnológico presenta una fiabilidad alta (0.999).

* Los resultados generales de la prueba piloto (Tabla 3) se pueden apreciar en el apéndice del presente estudio.

2.9 Métodos de análisis de datos

Se realizó a través del software SPSS versión 22, para la confiabilidad de los instrumentos se utilizó el Alpha de Cronbach porque los rangos pertenecen a la escala ordinal, para la normalidad de los datos se utilizó el método de Kolmogorov Smirnov porque la muestra es mayor de cincuenta ítems, si los datos son normales se utiliza la prueba de regresión lineal y si los datos son no normales se utiliza la regresión logística.

Los métodos de análisis de datos para la presente investigación Se realizó por medio del software informático SPSS versión 22, para la confiabilidad de los instrumentos se utilizó el Alpha de Cronbach porque los rangos pertenecen a la escala ordinal, para la normalidad de los datos se utilizó el método de Kolmogorov Smirnov porque la muestra fue mayor de cincuenta ítems, para los resultados, por ser los datos no normales, se utilizó la prueba de regresión logística, de Rho Spearman.

2.10 Aspectos éticos

Los datos recopilados para el presente estudio son fidedignos porque corresponden a la muestra en su entorno, asimismo, se han respetado los derechos de autor, señalándose en la redacción el autor, año, página y cita.

Se infiere que los datos obtenidos para la presente investigación se consideran fiables, toda vez que estos pertenecen a la muestra seleccionada, así como también, se han respetado los derechos de su autoría.

III. RESULTADOS

3.1 Resultados descriptivos

3.1.1. Factores que limitan el control interno en la Municipalidad Distrital de la Punta Callao 2016

Tabla 4

Factores que limitan el control interno en la Municipalidad Distrital de la Punta, Callao 2016

Nivel	Frecuencia	Porcentaje
Bajo	22	25%
Moderado	65	74%
Alto	1	1%
Total	88	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores

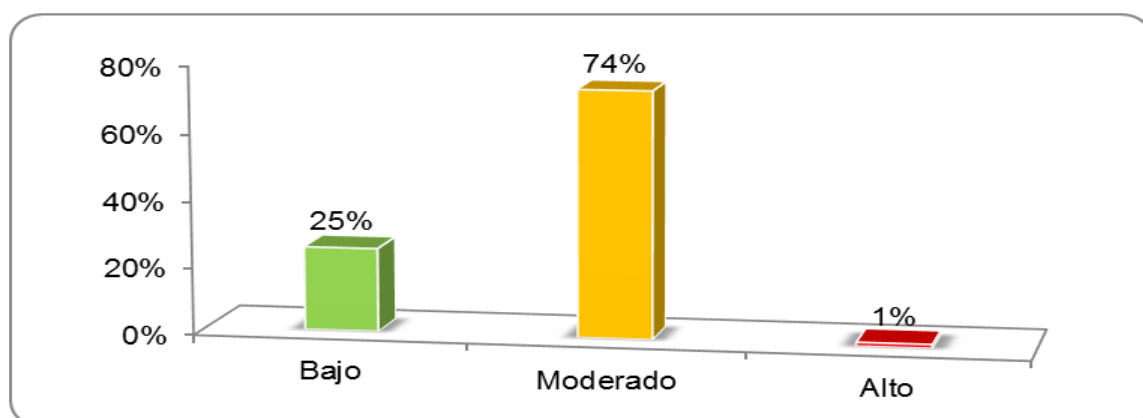


Figura 1. Factores que limitan el control interno en la Municipalidad Distrital de la Punta, Callao 2016.

Interpretación:

De la tabla y figura 1, se observa que el 74% de los trabajadores consideran que los factores estudiados limitan el control interno en la Municipalidad Distrital de la Punta - Callao en un nivel moderado, mientras que el 1% de los mismos consideran que factores estudiados limitan el control interno en la Municipalidad Distrital de la Punta - Callao en un nivel alto, finalmente, el 25% considera que los factores estudiados en la misma entidad, limitan el control interno en un nivel bajo.

3.1.2. Factor personal

Tabla 5

Factor personal que limita el control interno en la Municipalidad Distrital de la Punta, Callao 2016

Nivel	Frecuencia	Porcentaje
Bajo	36	41%
Moderado	46	52%
Alto	6	7%
Total	88	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores

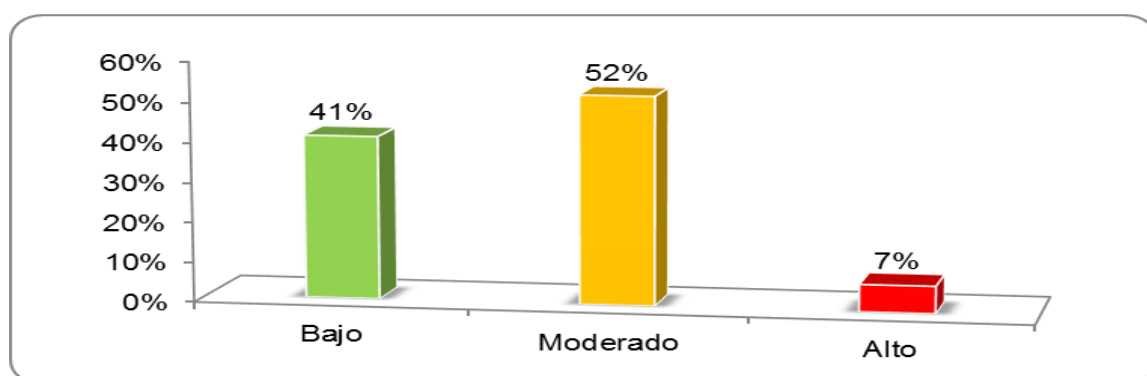


Figura 2. Factor personal que limita el control interno en la Municipalidad Distrital de la Punta, Callao 2016.

Interpretación:

De la tabla y figura 2, se observa que el 52% de los trabajadores consideran que el factor personal estudiado limita el control interno en la Municipalidad Distrital de la Punta - Callao en un nivel moderado, mientras que el 7% de los mismos consideran que el factor personal estudiado limita el control interno en la Municipalidad Distrital de la Punta- Callao en un nivel alto, asimismo, el 41% de los trabajadores de la misma municipalidad, consideran que el factor personal estudiado limita el control interno en un nivel bajo.

3.1.3 Factor institucional

Tabla 6

Factor institucional que limita el control interno en la Municipalidad Distrital de la Punta, Callao 2016

Nivel	Frecuencia	Porcentaje
Bajo	17	19%
Moderado	70	80%
Alto	1	1%
Total	88	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores

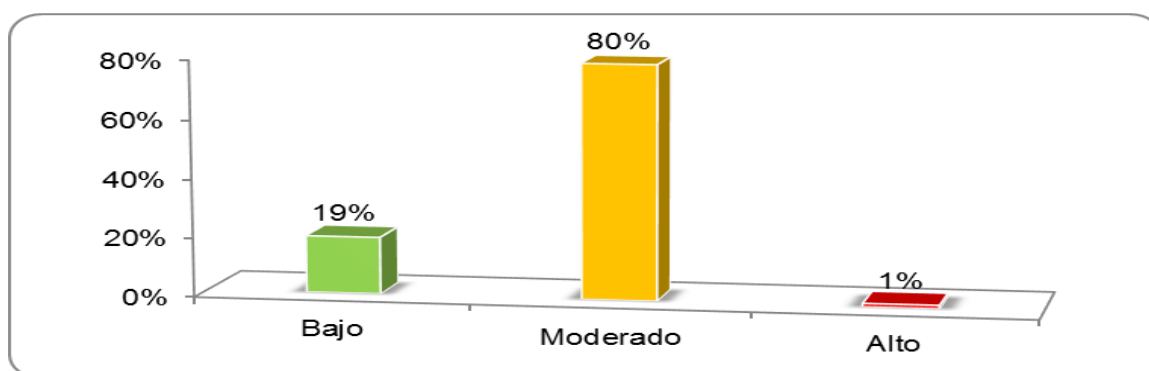


Figura 3. Factor institucional que limita el control interno en la Municipalidad Distrital de la Punta, Callao 2016.

Interpretación:

De la tabla y figura 3, se observa que el 80% de los trabajadores consideran que el factor institucional estudiado limita el control interno en la Municipalidad Distrital de la Punta - Callao en un nivel moderado, mientras que el 1% de los mismos consideran que el factor institucional estudiado limita el control interno en la Municipalidad Distrital de la Punta - Callao en un nivel alto. Asimismo, el 19% de los trabajadores considera que el factor institucional limita el control interno en la misma entidad, en un nivel bajo.

3.1.4. Factor funcional

Tabla 7

Factor funcional que limita el control interno en la Municipalidad Distrital de la

Nivel	Frecuencia	Porcentaje
Bajo	26	30%
Moderado	61	69%
Alto	1	1%

Punta, Callao 2016

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores

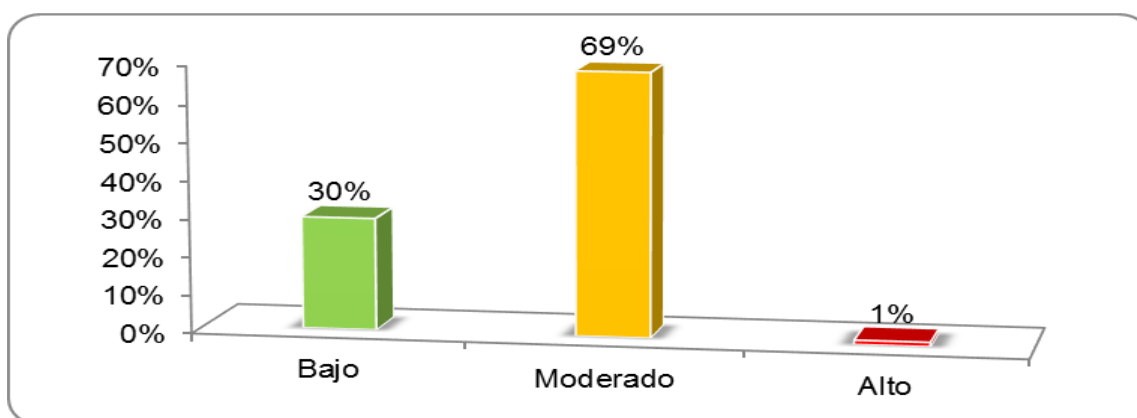


Figura 4. Factor funcional que limita el control interno en la Municipalidad Distrital de la Punta, Callao 2016.

Interpretación:

De la tabla y figura 4, se observa que el 69% de los trabajadores consideran que el factor funcional estudiado limita el control interno en la Municipalidad Distrital de la Punta - Callao en un nivel moderado, mientras que el 1% de los mismos consideran que el factor funcional estudiado limita el control interno en la Municipalidad Distrital de la Punta - Callao en un nivel alto. Asimismo, el 30% de los trabajadores consideran que el factor estudiado limita el control interno en la municipalidad en un nivel bajo.

3.1.5. Factor tecnológico

Tabla 8

Factor tecnológico que limita el control interno en la Municipalidad Distrital de la Punta, Callao 2016

Nivel	Frecuencia	Porcentaje
Bajo	19	22%
Moderado	28	32%
Alto	41	47%
Total	88	100%

Fuente Fuente : Cuestionario aplicado a los trabajadores

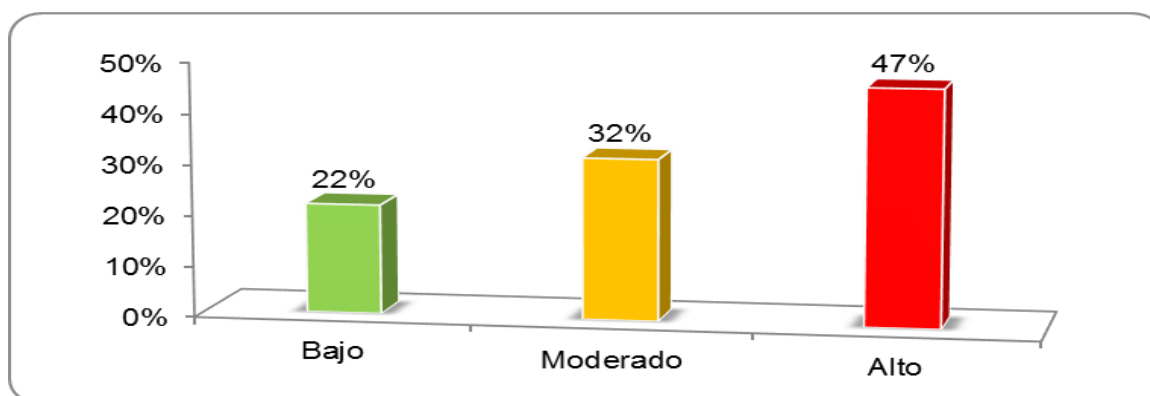


Figura 5. Factor tecnológico que limita el control interno en la Municipalidad Distrital de la Punta, Callao 2016.

Interpretación:

De la tabla y figura 5, se observa que el 47% de los trabajadores consideran que el factor tecnológico estudiado limita el control interno en la Municipalidad Distrital de la Punta - Callao en un nivel alto, mientras que el 22% de los mismos consideran que el factor tecnológico estudiado limita el control interno en la Municipalidad Distrital de la Punta - Callao en un nivel bajo. Asimismo, el 32% de estos mismos trabajadores consideran que el factor tecnológico limita el control interno en la entidad, en un nivel moderado.

3.2. Resultados inferenciales

3.2.1. Prueba de normalidad

La contrastación de las hipótesis se probó mediante la regresión logística, debido a que según la prueba de normalidad de datos tres de las dimensiones no presentan normalidad en los datos, ya que su valor “p” es menor al valor de significación teórica $\alpha = 0.05$.

Tabla 9
Prueba de normalidad de los datos

Variable / dimensión	Kolmogorov-Smirnov			Resultado
	Estadístico	gl	Sig. (p)	
Control interno	,060	88	,200*	Normal
Factor personal	,105	88	0,017	No normal
Factor institucional	,067	88	,200*	Normal
Factor funcional	,096	88	0,042	No normal
Factor tecnológico	,177	88	0,000	No normal

Fuente: Base de datos

Se utilizó la prueba de normalidad de Kolmogorov – Smirnov ya que el tamaño de la muestra es considerada como grande (88encuestas).

4.1 Hipótesis general

4.1.1. Hipótesis de Investigación

El factor predominante que limita el control interno en la Municipalidad Distrital de la Punta – Callao, es el factor funcional.

i. Hipótesis Estadística

H₀ : No existen diferencias en los factores que limitan el control interno en la Municipalidad Distrital de la Punta – Callao, 2016.

H₁ : Existen diferencias en los factores que limitan el control interno en la

Municipalidad Distrital de la Punta – Callao, 2016.

ii. Nivel de Significación

El nivel de significación teórica es $\alpha = 0.05$, que corresponde a un nivel de confiabilidad del 95%.

iii. Función de Prueba

Se realizó por medio de la regresión logística ya que al menos una dimensión no presenta normalidad en los datos (ver tabla 6). Además, el predominante (o factor/indicador que aporta más) es el coeficiente de la regresión logística con mayor valor sin tomar en cuenta el signo (es decir, en valor absoluto).

El coeficiente de la regresión logística, muestra el peso que tiene cada factor (dimensión o indicador) sobre la variable, ello significa que, cuando el coeficiente es más grande el peso sobre la variable también es grande, caso contrario, si el coeficiente es pequeño el peso sobre la variable también es pequeña, o dicho de otra manera, un coeficiente alto incrementa la probabilidad de que un encuestado (o evaluado) tenga un nivel bajo en la variable respecto a otro encuestado (o evaluado) que tenga un nivel alto en la variable.

Por otro lado, el valor de odds ratio $< \text{Exp}(B) >$ muestra si el factor (o indicador) es protectora o de riesgo. Protectora si $\text{Exp}(B)$ es menor a 1, riesgo si $\text{Exp}(B)$ es mayor a 1, siempre y cuando cumpla en que la unidad no esté incluida en el intervalo de confianza del $\text{Exp}(B)$.

iv. Regla de decisión

Rechazar H_0 cuando la significación observada " p " de los coeficientes del modelo logístico es menor que α .

No rechazar H_0 cuando la significación observada " p " de los coeficientes del modelo logístico es mayor que α

v. Cálculos

Tabla 10

Coefficientes de la regresión logística de los factores que limitan el control interno en la Municipalidad Distrital de la Punta – Callao, 2016.

Indicador	B	Error estándar	Sig.	Exp(B)	95% C.I. para EXP(B)	
					Inferior	Superior
Factor personal	-0,350	0,926	0,705	0,704	0,115	4,323
Factor institucional	0,641	1,179	0,587	1,898	0,188	19,152
Factor funcional	1,821	1,228	0,138	6,178	0,557	68,546
Factor tecnológico	-2,438	0,617	0,000	0,087	0,026	0,293

Fuente: Base de datos

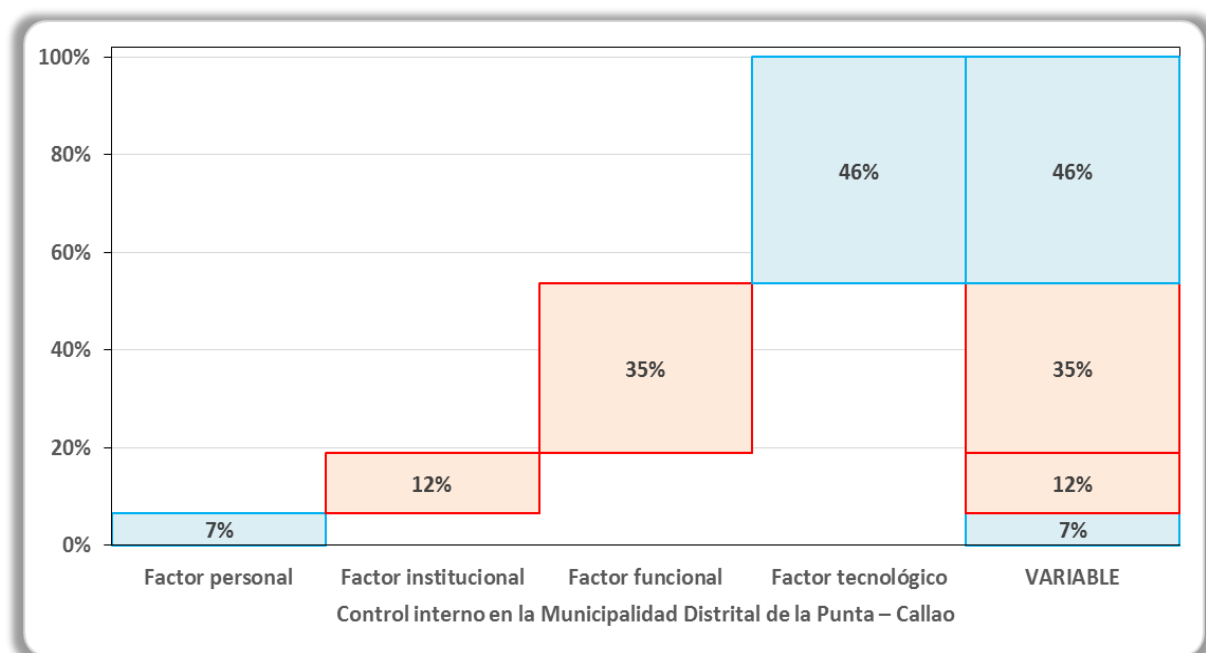


Figura 6. Pesos de los factores que limitan el control interno en la Municipalidad Distrital de la Punta – Callao, 2016.

El factor de mayor peso es el factor tecnológico.

vi. Conclusión

Como el valor de significación observada (Sig.) es menor al valor de significación teórica $\alpha = 0.05$ en uno de los factores, se rechaza la hipótesis nula. Por consiguiente existen diferencias en los factores que limitan el control interno en la Municipalidad Distrital de la Punta – Callao, 2016.

A la luz de los resultados, el factor tecnológico ($B = -2.438$) presenta mayor coeficiente y por ende afecta en mayor magnitud la el control interno en la Municipalidad Distrital de la Punta – Callao. Así mismo, este factor presenta un odds ratio ($\text{Exp}(B)$) = 0.087, significando que es un factor de protección y además significa que un trabajador tiene 0.087 veces de posibilidad de considerar que éste factor limita en un nivel alto el control interno en la Municipalidad Distrital de la Punta – Callao respecto a otro trabajador que considera que éste factor limita en un nivel bajo el control interno en la Municipalidad Distrital de la Punta – Callao.

Por lo tanto, se rechaza la hipótesis general de investigación, ya que el factor predominante que limita el control interno en la Municipalidad Distrital de la Punta – Callao es el factor tecnológico.

4.2. Primera Hipótesis específica

4.2.1. Hipótesis de Investigación

El indicador predominante dentro del factor personal que limita el control interno en la Municipalidad Distrital de la Punta – Callao, es el desconocimiento de valores éticos.

i. Hipótesis estadística

H_0 : No existen diferencias en los indicadores del factor personal que limita el control interno en la Municipalidad Distrital de la Punta – Callao, 2016.

H_1 : Existen diferencias en los indicadores del factor personal que limita el control interno en la Municipalidad Distrital de la Punta – Callao, 2016.

ii. Nivel de significación

El nivel de significación teórica es $\alpha = 0.05$, que corresponde a un nivel de confiabilidad del 95%.

iii. Función de prueba

Se realizó por medio de la regresión logística ya que la variable y dimensiones no presentan normalidad en los datos (ver tabla 6). Además, el

predominante (o factor/indicador que aporta más) es el coeficiente de la regresión logística con mayor valor sin tomar en cuenta el signo (es decir, en valor absoluto).

El coeficiente de la regresión logística, muestra el peso que tiene cada factor (dimensión o indicador) sobre la variable, ello significa que, cuando el coeficiente es más grande el peso sobre la variable también es grande, caso contrario, si el coeficiente es pequeño el peso sobre la variable también es pequeña, o dicho de otra manera, un coeficiente alto incrementa la probabilidad de que un encuestado (o evaluado) tenga un nivel bajo en la variable respecto a otro encuestado (o evaluado) que tenga un nivel alto en la variable.

Por otro lado, el valor de odds ratio $< \text{Exp}(B) >$ muestra si el factor (o indicador) es protectora o de riesgo. Protectora si $\text{Exp}(B)$ es menor a 1, riesgo si $\text{Exp}(B)$ es mayor a 1, siempre y cuando cumpla en que la unidad no esté incluida en el intervalo de confianza del $\text{Exp}(B)$.

iv. Regla de decisión

Rechazar H_0 cuando la significación observada " p " de los coeficientes del modelo logístico es menor que α .

No rechazar H_0 cuando la significación observada " p " de los coeficientes del modelo logístico es mayor que α .

v. Cálculos

Tabla 11

Coefficientes de la regresión logística de los indicadores del factor personal que limita el control interno en la Municipalidad Distrital de la Punta – Callao, 2016.

Indicador	B	Error estándar	Sig.	Exp(B)	95% C.I. para EXP(B)	
					Inferior	Superior
Ind.1.1	,561	,307	,067	1,752	,961	3,196
Ind.1.2	,243	,336	,470	1,275	,660	2,462
Ind.1.3	-,575	,302	,057	,563	,311	1,017
Ind.1.4	,132	,316	,678	1,141	,614	2,120
Ind.1.5	,036	,239	,879	1,037	,649	1,657
Ind.1.6	-,077	,258	,765	,926	,558	1,534
Ind.1.7	,027	,219	,903	1,027	,668	1,579
Ind.1.8	-,202	,238	,397	,817	,512	1,304
Ind.1.9	,001	,265	,996	1,001	,596	1,684
Ind.1.10	-,292	,257	,256	,747	,451	1,236

Fuente: Base de datos

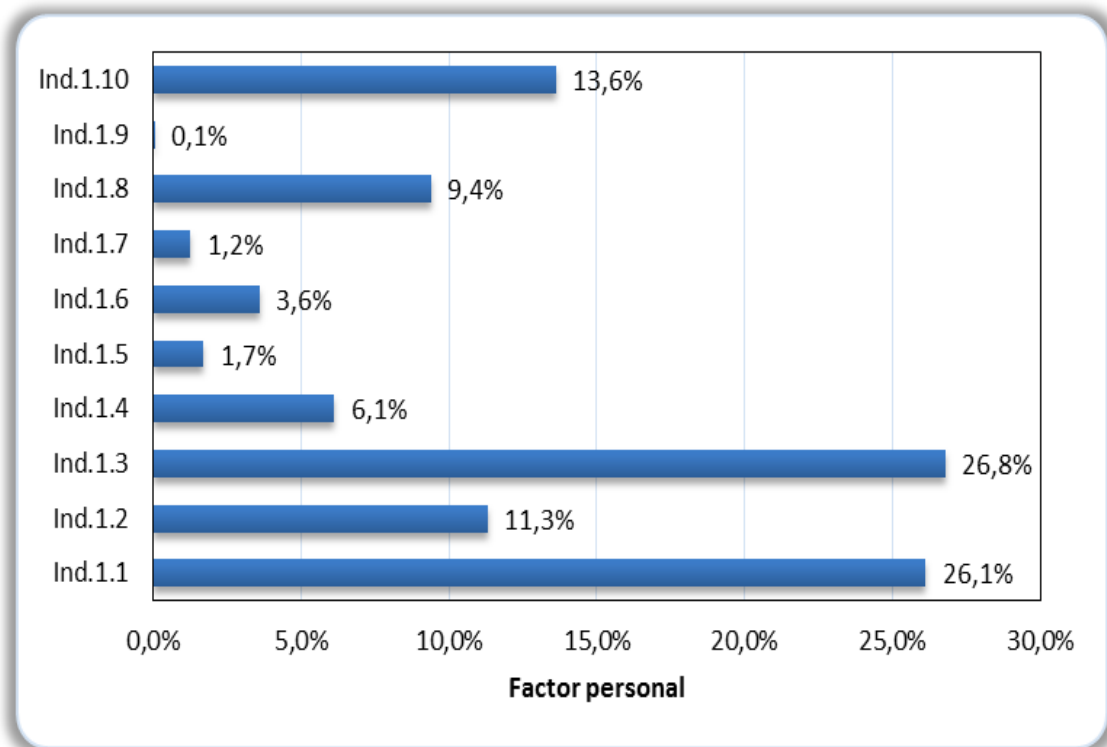


Figura 7. Pesos de los indicadores del factor personal que limita el control interno en la Municipalidad Distrital de la Punta – Callao, 2016.

El indicador de mayor peso del factor institucional es la ineficiencia en las acciones operativas estratégicas, pero ésta a su vez no es significativa.

vi. Conclusión

Como el valor de significación observada (Sig.) es mayor al valor de significación teórica $\alpha = 0.05$ en todos los indicadores, no se rechaza la hipótesis nula. Por consiguiente no existen diferencias en los indicadores del factor personal que limita el control interno en la Municipalidad Distrital de la Punta – Callao, 2016.

A la luz de los resultados, el indicador ineficiencia en las acciones operativas estratégicas ($B = -0.575$) presenta mayor coeficiente y por ende afecta en mayor magnitud al factor personal que limita el control interno en la Municipalidad Distrital de la Punta – Callao. Así mismo, este indicador presenta un odds ratio ($\text{Exp}(B)$) = 0.563, significando que es un indicador de protección y además significa que un trabajador tiene 0.563 veces de posibilidad de considerar que éste indicador del factor personal limita en un nivel alto el control interno en la Municipalidad Distrital de la Punta – Callao respecto a otro trabajador que considera que éste indicador del factor personal limita en un nivel bajo el control interno en la Municipalidad Distrital de la Punta – Callao.

Por lo tanto, se rechaza la primera hipótesis específica de investigación, ya que el indicador predominante dentro del factor personal que limita el control interno en la Municipalidad Distrital de la Punta – Callao es la ineficiencia en las acciones operativas estratégicas, pero que ésta a su vez no es significativa estadísticamente.

4.3 Segunda hipótesis específica

4.3.1. Hipótesis de investigación

El indicador predominante dentro del factor institucional que limita el control interno en la Municipalidad Distrital de la Punta – Callao, es la capacidad profesional reducida que afecta a la entidad.

i Hipótesis estadística

H₀ : No existen diferencias en los indicadores del factor institucional que limita el control interno en la Municipalidad Distrital de la Punta – Callao, 2016.

H₁ : Existen diferencias en los indicadores del factor institucional que limita el control interno en la Municipalidad Distrital de la Punta – Callao, 2016.

ii Nivel de significación

El nivel de significación teórica es $\alpha = 0.05$, que corresponde a un nivel de confiabilidad del 95%.

iii Función de prueba

Se realizó por medio de la regresión logística ya que la variable y dimensiones no presentan normalidad en los datos (ver tabla 6). Además, el predominante (o factor/indicador que aporta más) es el coeficiente de la regresión logística con mayor valor sin tomar en cuenta el signo (es decir, en valor absoluto).

El coeficiente de la regresión logística, muestra el peso que tiene cada factor (dimensión o indicador) sobre la variable, ello significa que, cuando el coeficiente es más grande el peso sobre la variable también es grande, caso contrario, si el coeficiente es pequeño el peso sobre la variable también es pequeña, o dicho de otra manera, un coeficiente alto incrementa la probabilidad de que un encuestado (o evaluado) tenga un nivel bajo en la variable respecto a otro encuestado (o evaluado) que tenga un nivel alto en la variable.

Por otro lado, el valor de odds ratio $< \text{Exp}(B) >$ muestra si el factor (o indicador) es protectora o de riesgo. Protectora si $\text{Exp}(B)$ es menor a 1, riesgo si $\text{Exp}(B)$ es mayor a 1, siempre y cuando cumpla en que la unidad no esté incluida en el intervalo de confianza del $\text{Exp}(B)$.

iv Regla de decisión

Rechazar H_0 cuando la significación observada " p " de los coeficientes del modelo logístico es menor que α .

No rechazar H_0 cuando la significación observada " p " de los coeficientes del modelo logístico es mayor que α .

v Cálculos

Tabla 12

Coefficientes de la regresión logística de los indicadores del factor institucional que limita el control interno en la Municipalidad Distrital de la Punta – Callao, 2016.

Indicador	B	Error estándar	Sig.	Exp(B)	95% C.I. para EXP(B)	
					Inferior	Superior
Ind.2.1	-,214	,504	,671	,807	,301	2,169
Ind.2.2	,416	,502	,407	1,516	,567	4,052
Ind.2.3	-,885	,547	,106	,413	,141	1,206
Ind.2.4	,142	,501	,777	1,153	,432	3,079
Ind.2.5	1,646	,776	,034	5,186	1,132	23,748
Ind.2.6	-,802	,488	,100	,448	,172	1,168
Ind.2.7	,596	,599	,320	1,815	,560	5,875
Ind.2.8	-,704	,426	,098	,495	,215	1,140
Ind.2.9	,316	,472	,502	1,372	,544	3,458
Ind.2.10	,930	,645	,149	2,535	,717	8,967
Ind.2.11	,285	,466	,540	1,330	,534	3,313
Ind.2.12	-,262	,494	,596	,770	,292	2,025
Ind.2.13	-,371	,505	,462	,690	,257	1,854
Ind.2.14	,276	,551	,617	1,317	,447	3,880
Ind.2.15	,188	,399	,638	1,207	,552	2,640
Ind.2.16	-,977	,571	,087	,377	,123	1,152
Ind.2.17	-,165	,392	,673	,848	,393	1,826
Ind.2.18	,138	,413	,738	1,148	,511	2,577
Ind.2.19	-,426	,474	,369	,653	,258	1,654
Ind.2.20	,089	,538	,869	1,093	,381	3,138
Ind.2.21	,020	,515	,968	1,021	,372	2,800
Ind.2.22	-,176	,487	,718	,839	,323	2,177
Ind.2.23	-,784	,548	,153	,457	,156	1,336

Fuente: Base de datos

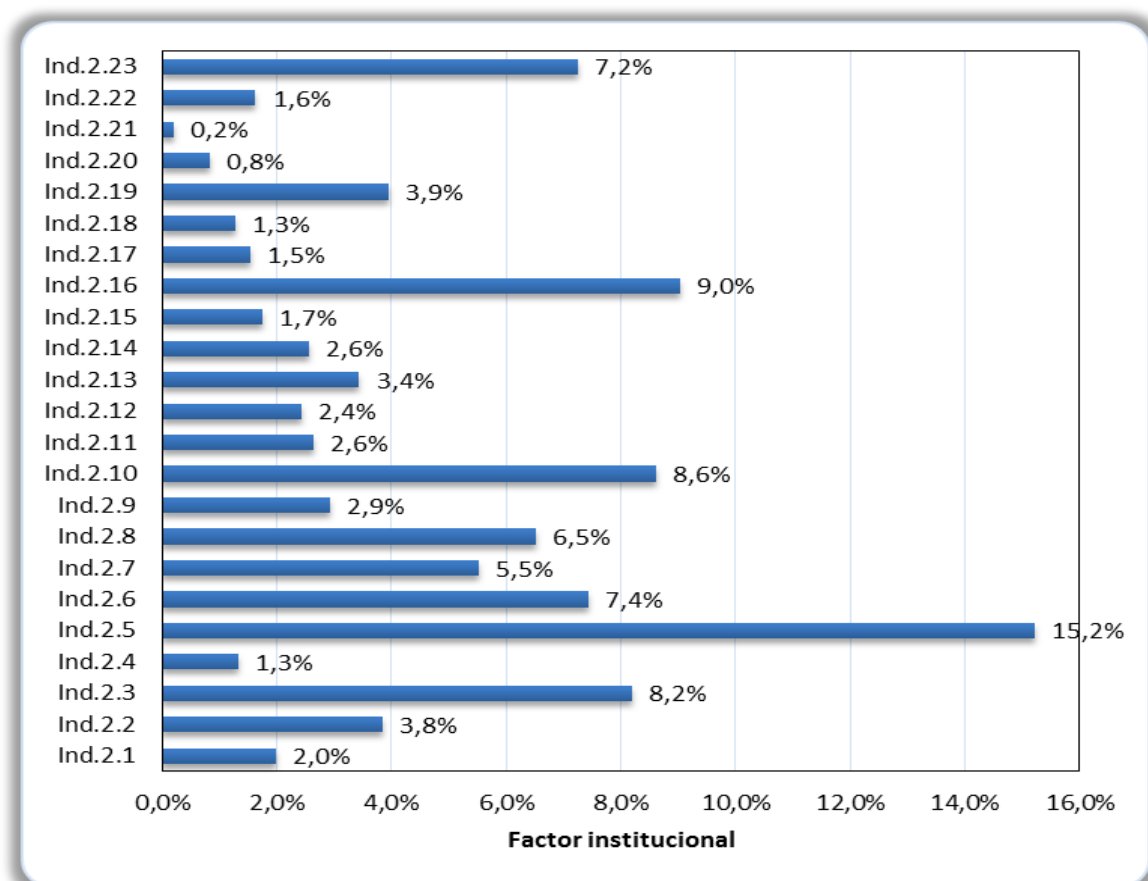


Figura 8. Pesos de los indicadores del factor institucional que limita el control interno en la Municipalidad Distrital de la Punta – Callao, 2016.

El indicador de mayor peso del factor institucional es la no existencia de una buena estructura orgánica en la municipalidad.

Vi Conclusión

Como el valor de significación observada (Sig.) es menor al valor de significación teórica $\alpha = 0.05$ en uno de los indicadores, se rechaza la hipótesis nula. Por consiguiente existen diferencias en los indicadores del factor institucional que limita el control interno en la Municipalidad Distrital de la Punta – Callao, 2016.

A la luz de los resultados, el indicador no existencia de una buena estructura orgánica en la municipalidad ($B = 1.646$) presenta mayor coeficiente y por ende afecta en mayor magnitud al factor institucional que limita el control interno en la Municipalidad Distrital de la Punta – Callao. Así mismo, este

indicador presenta un odds ratio ($\text{Exp}(B)$) = 5.186, significando que es un indicador de riesgo y además significa que un trabajador tiene 5.186 veces de posibilidad de considerar que éste indicador del factor institucional limita en un nivel alto el control interno en la Municipalidad Distrital de la Punta – Callao respecto a otro trabajador que considera que éste indicador del factor institucional limita en un nivel bajo el control interno en la Municipalidad Distrital de la Punta – Callao.

Por lo tanto, se rechaza la segunda hipótesis específica de investigación, ya que el indicador predominante dentro del factor institucional que limita el control interno en la Municipalidad Distrital de la Punta – Callao es la no existencia de una buena estructura orgánica en la municipalidad.

4.4 Tercera hipótesis específica

4.4.1. Hipótesis de investigación

El indicador predominante dentro del factor funcional que limita el control interno en la Municipalidad Distrital de la Punta – Callao, es la brecha entre el perfil de competencias necesario y el perfil del funcionario que ocupa el cargo.

i Hipótesis estadística

H₀ : No existen diferencias en los indicadores del factor funcional que limita el control interno en la Municipalidad Distrital de la Punta – Callao, 2016.

H₁ : Existen diferencias en los indicadores del factor funcional que limita el control interno en la Municipalidad Distrital de la Punta – Callao, 2016.

ii Nivel de significación

El nivel de significación teórica es $\alpha = 0.05$, que corresponde a un nivel de confiabilidad del 95%.

iii Función de prueba

Se realizó por medio de la regresión logística ya que la variable y dimensiones no presentan normalidad en los datos (ver tabla 6). Además, el predominante (o factor/indicador que aporta más) es el coeficiente de la regresión logística con mayor valor sin tomar en cuenta el signo (es decir, en valor absoluto).

El coeficiente de la regresión logística, muestra el peso que tiene cada factor (dimensión o indicador) sobre la variable, ello significa que, cuando el coeficiente es más grande el peso sobre la variable también es grande, caso contrario, si el coeficiente es pequeño el peso sobre la variable también es pequeña, o dicho de otra manera, un coeficiente alto incrementa la probabilidad de que un encuestado (o evaluado) tenga un nivel bajo en la variable respecto a otro encuestado (o evaluado) que tenga un nivel alto en la variable.

Por otro lado, el valor de odds ratio $< \text{Exp}(B) >$ muestra si el factor (o indicador) es protectora o de riesgo. Protectora si $\text{Exp}(B)$ es menor a 1, riesgo si $\text{Exp}(B)$ es mayor a 1, siempre y cuando cumpla en que la unidad no esté incluida en el intervalo de confianza del $\text{Exp}(B)$.

iv Regla de decisión

Rechazar H_0 cuando la significación observada " p " de los coeficientes del modelo logístico es menor que α .

No rechazar H_0 cuando la significación observada " p " de los coeficientes del modelo logístico es mayor que α .

v Cálculos

Tabla 13

Coeficientes de la regresión logística de los indicadores del factor funcional que limita el control interno en la Municipalidad Distrital de la Punta – Callao, 2016.

Indicador	B	Error estándar	Sig.	Exp(B)	95% C.I. para EXP(B)	
					Inferior	Superior
Ind.3.1	,245	,552	,657	1,278	,433	3,771
Ind.3.2	,716	,584	,221	2,046	,651	6,431
Ind.3.3	-,241	,444	,588	,786	,329	1,876
Ind.3.4	,657	,545	,228	1,929	,663	5,616
Ind.3.5	,136	,544	,803	1,145	,394	3,328
Ind.3.6	-1,757	,672	,009	,173	,046	,644
Ind.3.7	,927	,584	,113	2,528	,804	7,948
Ind.3.8	-1,497	,661	,023	,224	,061	,817
Ind.3.9	,048	,484	,922	1,049	,406	2,706
Ind.3.10	,526	,479	,273	1,691	,661	4,328
Ind.3.11	-,368	,484	,447	,692	,268	1,787
Ind.3.12	,159	,480	,740	1,172	,458	3,002
Ind.3.13	,497	,482	,302	1,644	,639	4,227
Ind.3.14	,641	,455	,159	1,898	,778	4,630
Ind.3.15	,220	,574	,702	1,246	,405	3,836
Ind.3.16	-,587	,535	,273	,556	,195	1,587
Ind.3.17	-1,137	,541	,036	,321	,111	,926
Ind.3.18	,283	,458	,536	1,327	,541	3,258
Ind.3.19	-1,466	,556	,008	,231	,078	,686
Ind.3.20	1,547	,731	,034	4,698	1,121	19,692
Ind.3.21	,015	,492	,976	1,015	,387	2,660
Ind.3.22	,288	,444	,517	1,333	,558	3,185
Ind.3.23	-,411	,515	,425	,663	,241	1,819
Ind.3.24	,744	,621	,231	2,104	,623	7,110
Ind.3.25	-,705	,477	,139	,494	,194	1,258

Fuente: Base de datos

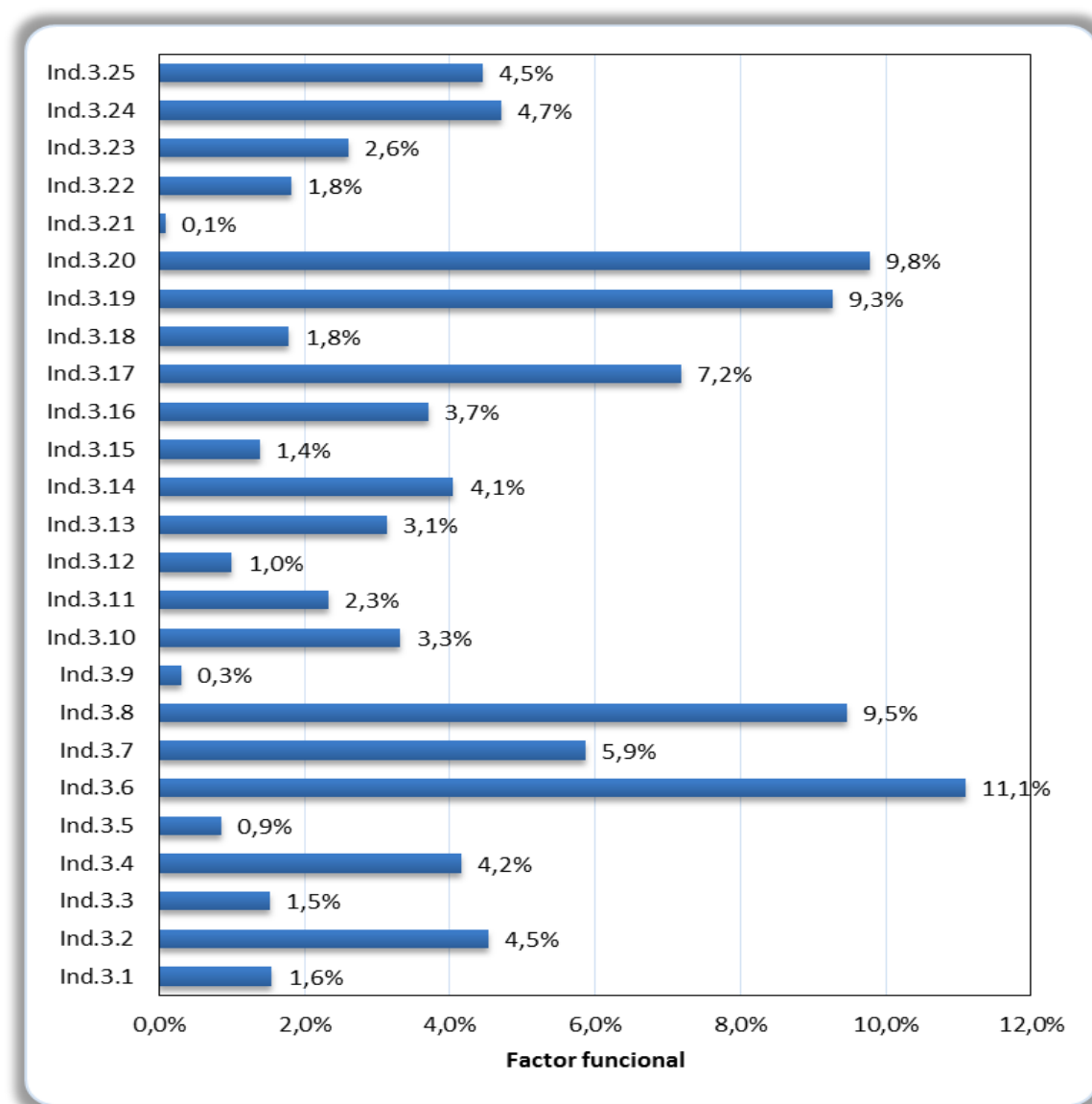


Figura 9. Pesos de los indicadores del factor funcional que limita el control interno en la Municipalidad Distrital de la Punta – Callao, 2016.

El indicador de mayor peso del factor funcional es la brecha entre el perfil de competencias necesario y el perfil real del funcionario que ocupa el cargo.

vi Conclusión

Como el valor de significación observada (Sig.) es menor al valor de significación teórica $\alpha = 0.05$ en al menos uno de los indicadores, se rechaza la hipótesis nula. Por consiguiente existen diferencias en los indicadores del factor institucional que limita el control interno en la Municipalidad Distrital de la Punta – Callao, 2016.

A la luz de los resultados, el indicador brecha entre el perfil de competencias necesario y el perfil real del funcionario que ocupa el cargo ($B = -1.757$) presenta mayor coeficiente y por ende afecta en mayor magnitud al factor funcional que limita el control interno en la Municipalidad Distrital de la Punta – Callao. Así mismo, este indicador presenta un odds ratio ($\text{Exp}(B) = 0.173$), significando que es un indicador de protección y además significa que un trabajador tiene 0.173 veces de posibilidad de considerar que éste indicador del factor funcional limita en un nivel alto el control interno en la Municipalidad Distrital de la Punta – Callao respecto a otro trabajador que considera que éste indicador del factor funcional limita en un nivel bajo el control interno en la Municipalidad Distrital de la Punta – Callao.

Por lo tanto, se acepta la tercera hipótesis específica de investigación, ya que el indicador predominante dentro del factor funcional que limita el control interno en la Municipalidad Distrital de la Punta – Callao es la brecha entre el perfil de competencias necesario y el perfil real del funcionario que ocupa el cargo.

4.5 Cuarta hipótesis específica

4.5.1 Hipótesis de investigación

El indicador predominante dentro del factor tecnológico que limita el control interno en la Municipalidad Distrital de la Punta – Callao, es la carencia de controles sobre generación de claves de acceso.

i Hipótesis estadística

H₀ : No existen diferencias en los indicadores del factor tecnológico que limita

el control interno en la Municipalidad Distrital de la Punta – Callao, 2016.

H₁ : Existen diferencias en los indicadores del factor tecnológico que limita el control interno en la Municipalidad Distrital de la Punta – Callao, 2016.

ii Nivel de significación

El nivel de significación teórica es $\alpha = 0.05$, que corresponde a un nivel de confiabilidad del 95%.

iii Función de prueba

Se realizó por medio de la regresión logística ya que la variable y dimensiones no presentan normalidad en los datos (ver tabla 6). Además, el predominante (o factor/indicador que aporta más) es el coeficiente de la regresión logística con mayor valor sin tomar en cuenta el signo (es decir, en valor absoluto).

El coeficiente de la regresión logística, muestra el peso que tiene cada factor (dimensión o indicador) sobre la variable, ello significa que, cuando el coeficiente es más grande el peso sobre la variable también es grande, caso contrario, si el coeficiente es pequeño el peso sobre la variable también es pequeña, o dicho de otra manera, un coeficiente alto incrementa la probabilidad de que un encuestado (o evaluado) tenga un nivel bajo en la variable respecto a otro encuestado (o evaluado) que tenga un nivel alto en la variable.

Por otro lado, el valor de odds ratio $< \text{Exp}(B) >$ muestra si el factor (o indicador) es protectora o de riesgo. Protectora si $\text{Exp}(B)$ es menor a 1, riesgo si $\text{Exp}(B)$ es mayor a 1, siempre y cuando cumpla en que la unidad no esté incluida en el intervalo de confianza del $\text{Exp}(B)$.

iv Regla de decisión

Rechazar H_0 cuando la significación observada " p " de los coeficientes del modelo logístico es menor que α .

No rechazar H_0 cuando la significación observada " p " de los coeficientes del modelo logístico es mayor que α .

v Cálculos

Tabla 14

Coefficientes de la regresión logística de los indicadores del factor tecnológico que limita el control interno en la Municipalidad Distrital de la Punta – Callao, 2016.

Indicador	B	Error estándar	Sig.	Exp(B)	95% C.I. para EXP(B)	
					Inferior	Superior
No se han implementado controles sobre generación de claves de acceso	-0,058	0,229	0,799	0,943	0,602	1,479
No se han implementado controles sobre archivos de respaldo	-0,310	0,236	0,189	0,733	0,461	1,165

Fuente: Base de datos

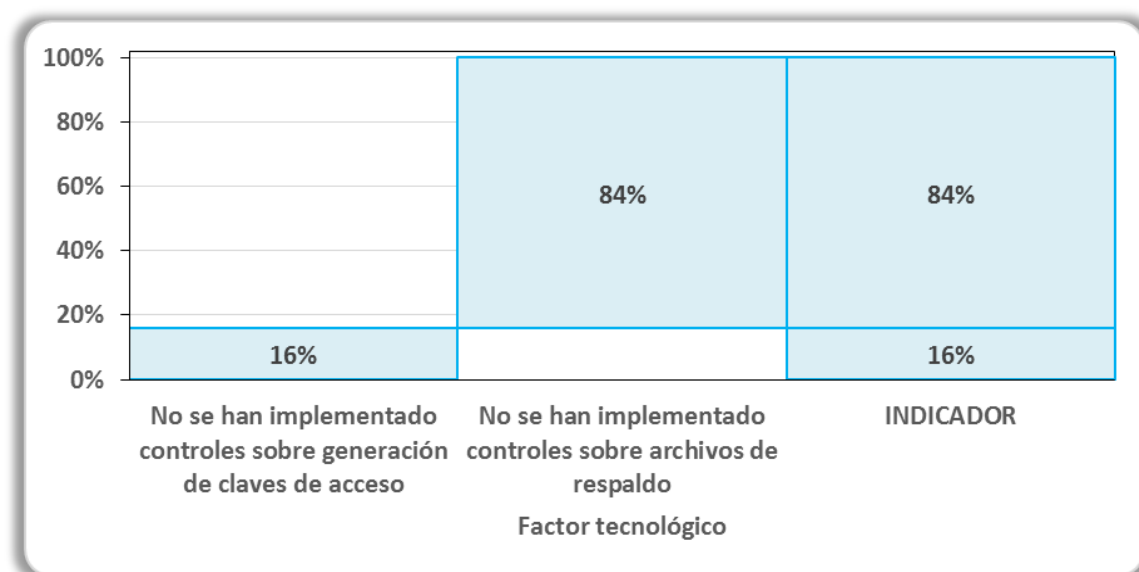


Figura 10. Pesos de los indicadores del factor tecnológico que limita el control interno en la Municipalidad Distrital de la Punta – Callao, 2016.

El indicador de mayor peso del factor tecnológico es la no implementación de controles sobre archivos de respaldo, pero ésta a su vez no es significativa estadísticamente.

vi Conclusión

Como el valor de significación observada (Sig.) es mayor al valor de significación teórica $\alpha = 0.05$ en todos los indicadores, no se rechaza la hipótesis nula. Por

consiguiente no existen diferencias en los indicadores del factor tecnológico que limita el control interno en la Municipalidad Distrital de la Punta – Callao, 2016.

A la luz de los resultados, el indicador no implementación de controles sobre archivos de respaldo ($B = -0.310$) presenta mayor coeficiente y por ende afecta en mayor magnitud al factor tecnológico que limita el control interno en la Municipalidad Distrital de la Punta – Callao. Así mismo, este indicador presenta un odds ratio ($\text{Exp}(B)$) = 0.733, significando que es un indicador de protección y además significa que un trabajador tiene 0.733 veces de posibilidad de considerar que éste indicador del factor tecnológico limita en un nivel alto el control interno en la Municipalidad Distrital de la Punta – Callao respecto a otro trabajador que considera que éste indicador del factor tecnológico limita en un nivel bajo el control interno en la Municipalidad Distrital de la Punta – Callao.

Por lo tanto, se rechaza la cuarta hipótesis específica de investigación, ya que el indicador predominante dentro del factor tecnológico que limita el control interno en la Municipalidad Distrital de la Punta – Callao es la no implementación de controles sobre archivos de respaldo, y ésta a su vez no es significativa estadísticamente.

IV. DISCUSIÓN

El resultado descriptivo general que se presenta, denominado Factores que limitan el control interno en la Municipalidad Distrital de La Punta, ha sido un estudio logrado por medio de entrevistas, aplicación del cuestionario y visitas in situ a la entidad donde se llevó a cabo, respecto al instrumento empleado, fue sometido al criterio de tres jueces expertos quienes observaron y recomendaron mejoras a fin de optimizar el resultado esperado. Las técnicas utilizadas hicieron posible realizar el análisis de fiabilidad correspondiente, certificando la validez de los resultados que fueron obtenidos.

Respecto a las limitaciones que existieron en el desarrollo del presente estudio, se puede citar a dos que a criterio personal se les considera las más importantes: La primera, es lo correspondiente a horarios, respecto a ello, se tuvo que esperar una considerable cantidad de tiempo para ubicar a los encuestados y la segunda, la accesibilidad al municipio en el cual se desplegó el presente trabajo de investigación, debido al exceso de celo y reserva respecto a la información que se iba a proporcionar. También fue necesario responder una serie de preguntas sobre la investigación que se estaba realizando, la universidad que solicitaba el permiso, la procedencia de las personas involucradas y la finalidad del estudio, entre otras.

De otro lado, se puede afirmar que los resultados obtenidos corresponden al tema materia de investigación, pudiendo generalizarse con otros estudios similares debido a que tienen como característica la aplicación del informe COSO, así como los componentes y principios sobre los que está basado el citado informe, lo único que los diferencia es su ubicación geográfica.

Primera discusión:

Respecto a los resultados logrados, es importante resaltar que al haberse comparado con antecedentes de otras investigaciones tanto a nivel internacional como a nivel nacional, se encontraron semejanzas, contradicciones y diferencias las cuales pasamos a comentar, así tenemos la comparación efectuada con:

Dugarte (2012), en su tesis denominada *“Estándares de control interno administrativo en la ejecución de las obras civiles de los órganos de la administración pública municipal”*, en una de sus conclusiones comenta que el control interno se encuentra distanciado de la correlación de funciones y de la jerarquía de cargos, esta conclusión tiene semejanza con el factor (funcional), limitante de control interno que se identificó en el estudio efectuado, el cual fue la carencia de un clasificador de cargos, el mismo que al no encontrarse implementado en la institución, genera limitaciones y consecuentemente distancia la correlación de funciones y la jerarquía de cargos, otra de las conclusiones fue de que se subestima la división del trabajo, igualmente, esta conclusión tiene semejanza con el factor (institucional), limitante de no haberse implementado normas o directivas sobre segregación de funciones que está relacionado con la división del trabajo. Por último concluye que el control de calidades es de suma importancia para que se garantice la buena ejecución del trabajo, en este punto discrepamos con la conclusión que establece Dugarte, dado el hecho que no especifica qué tipo de calidades, puede ser calidad en el control preventivo, calidad en el control simultáneo o calidad en el control posterior, en tal sentido, consideramos que su generalización no coadyuva en la mejora continua que propende el control interno, en la entidad.

Bortone, y Méndez (2010), en el tema titulado *“Los sistemas de control interno en los entes descentralizados estatales y municipales desde la perspectiva COSO”*, concluye que el ambiente de control de las entidades estatales es débil en relación al modelo COSO, aquí discrepamos con los señores Bortone, y Méndez, porque su conclusión es genérica es decir, no especifica qué subcomponente o subcomponentes del ambiente de control son débiles en relación al modelo COSO, Otra conclusión es que hay carencia de evaluación de riesgos, igualmente, no se especifica en qué tipo de riesgos, porque hay muchos tipos de riesgos, como en las anteriores, se concluye que las actividades de control gerencial se definen como muy generalizadas para llevar a cabo el control de manera eficaz, esta conclusión tampoco especifica en qué subcomponentes del control gerencial, se definen las actividades como generalizadas, en cuanto al componente información y comunicación se percibió que es vulnerable a

cometer errores y se usa más para rendir cuentas, igualmente, no se especifica en que subcomponente del rubro información y comunicación hay vulnerabilidades, y finalmente, respecto al componente de control Supervisión, se comenta que tiene debilidades en los entes tanto estatales, como municipales, como en los anteriores conclusiones, esta tampoco nos dice nada en forma específica, en ese sentido, consideramos que todas las conclusiones mencionadas en el estudio presentado por los señores Bortone, y Méndez, ninguna guarda alguna similitud, semejanza o concordancia con los resultados del trabajo de investigación efectuado.

Peña (2014), en su estudio titulado *“propuesta de un sistema de control de gestión para las contralorías municipales del Estado de Carabobo”*, concluye que se identificaron debilidades respecto a la planificación, carencia de metodología y seguimiento para dar solución al estado situacional de los casos presentados, esta conclusión tiene concordancia con los factores limitantes del control interno identificados en el trabajo de investigación concluido, que establece que hay ineficiencias en la asignación presupuestal, y ausencia de administración de planes y programas estratégicos lo cual significa que no hay una buena planificación, métodos y seguimiento para llevar a cabo la gestión institucional de una manera eficiente. Otra conclusión es que no se evalúa el POI, esta deficiencia tiene concordancia con el factor limitante del trabajo de investigación efectuado al no haberse implementado integralmente la asignación de autoridad y responsabilidad, lo cual significa que no están adecuadamente definidas las funciones y responsabilidades en el ROF y MOF de la entidad, y finalmente concluye que no se efectúa el análisis de los tipos de indicadores existentes establecidos por la Contraloría general, aquí discrepamos con el señor Peña, porque los indicadores se analizan cuando se hace la evaluación de los instrumentos de gestión, en los cuales está inmerso el POI, y por lo tanto, esta conclusión está contenida en la evaluación del poi antes mencionada.

Carrasco (2011), en su trabajo de investigación titulado *“El control interno y su repercusión en la labor administrativa de la empresa pública municipal mancomunada de aseo integral de los cantones Patate y Pelileo “ENMAIT-EPS”*

en el primer trimestre del año 2011”, concluye que el control interno de la empresa es reducido, en este punto discrepamos con el señor Carrasco, por cuanto su apreciación es muy genérica, al no especificar en qué aspecto o en qué componente es reducido, de otro lado concluye, que la empresa no cuenta con un manual de funciones, en este aspecto si hay una semejanza con el factor (institucional) limitante de control interno que establece que hay carencia de asignación de autoridad y responsabilidad y esta asignación usualmente se establece en el ROF y MOF, de la entidad. Otra de las conclusiones que comenta es que no se revisa los informes diarios de los servidores, esta conclusión tiene concordancia con el factor (funcional), limitante de control interno que menciona que no se ha dado cumplimiento a la presentación de documentación de sustento sobre procesos, actividades y tareas de la institución, identificado en el trabajo de investigación que se realizó.

En la siguiente conclusión se nos comenta que no se establecen objetivos para las actividades que desarrolla la empresa, este aspecto si tiene concordancia con el factor (institucional), limitante de control interno que determina que no hay objetivos bien definidos en temas estratégicos por parte de los responsables, finalmente, concluye que no se efectúan evaluaciones al personal periódicamente. Aspecto que también tiene concordancia con el factor (funcional), limitante del control interno que señala que la falta de seguimiento a los procesos, actividades y tareas del personal, es un asunto que limita el control interno en la entidad, el mismo que también fue identificado en el trabajo de investigación efectuado. Finalmente,

Rojas (2011), en su tesis titulada *“Evaluación de las acciones de control del órgano de control interno de las municipalidades provinciales de la región puno 2009-2010”*. En una de las conclusiones comenta *que se debe solicitar personal altamente capacitado por medio de los cuales, poder conducir la responsabilidad del control de manera metódica y continúa con una visión creativa que sea además generadora de aquellos aportes*. Al respecto, esta conclusión tiene concordancia con el factor (institucional) limitante del control interno, que indica que la inadecuada capacidad profesional de los servidores, es un asunto que

refrena el control interno en la entidad, el cual ha sido identificado en la investigación efectuada. Otra conclusión indica que se requiere de la administración en general, para alcanzar mejores resultados de rendimiento en la consecución de las metas institucionales de los municipios provinciales de la región Puno. En relación a este aspecto discrepamos dado el hecho no sólo la administración en general es necesaria para alcanzar mejores resultados en la consecución de metas, sino que se requiere del concurso de todos los servidores para lograr las metas deseadas.

En contraposición a estas conclusiones en las que algunas se asemejan y otras son discrepantes, también se contrastaron los resultados de los trabajos de investigación de:

Crisólogo (2013), en su tesis denominada *“Control interno en la gestión de los gobiernos locales del Callejón de Huaylas-Ancash”*, Pérez (2011), en su tesis titulada *“Control interno en el servicio autónomo municipal de administración tributaria de Sucre (SAMATSU) del Estado Zulia periodo 2009-2011”*, Quispe (2014), en su trabajo de investigación, titulado *“Análisis del control interno gubernamental en la efectividad administrativa de la Municipalidad Distrital de Ascensión, años 2011-2014”*, Aquipucho (2012), en su trabajo de investigación, titulado *“Control interno y su influencia en los procesos de adquisiciones y contrataciones de la Municipalidad Distrital Carmen de la Legua Reynoso –Callao, periodo: 2010-2012”* y Vilca (2015), en su trabajo de investigación titulado *“Evaluaciones de los órganos de control interno de las municipalidades provinciales de la región Apurímac periodos 2014-2015”*, cuyas conclusiones no representan situaciones similares o semejantes, son más bien diferentes con el trabajo que se evaluó, pero que dan referencias sobre la necesidad de implementar un adecuado control interno en las entidades gubernamentales para alcanzar los objetivos institucionales.

Segunda discusión

Como resultado del factor operacional descriptivo con índice porcentual más bajo del trabajo efectuado, denominado Factor personal que limita el control interno en la Municipalidad Distrital de La Punta, se advierte que a nivel nacional se ha encontrado una semejanza en cuanto a las limitaciones que existen en el ejercicio del control interno, así tenemos que: Rojas (2011), en su tesis titulada *“Evaluación de las acciones de control del órgano de control interno de las municipalidades provinciales de la región puno 2009-2010”*, en una de sus conclusiones, refiere que se debe solicitar personal altamente capacitado por medio de los cuales, poder conducir la responsabilidad del control de manera metódica y continúa con una visión creativa que sea además generadora de aportes, como ya se había mencionado en la primera conclusión la semejanza estriba en que esta conclusión tiene concordancia con el factor (institucional) limitante del control interno, que indica que la inadecuada capacidad profesional de los servidores, es un asunto que refrena el control interno en la entidad, y también con el factor (personal) limitante de carencia de capacitación en materia de riesgos, en contraposición a estas similitudes, también se describieron los resultados de los trabajos de investigación de Dugarte (2012), Bortone, y Méndez (2010), Peña (2014), Pérez (2011), Carrasco (2011), Quispe (2014), Crisólogo (2013), Aquipucho (2012), y finalmente, Vilca (2015), cuyas conclusiones de estos investigadores no representan situaciones semejantes con el factor personal del trabajo que se evaluó, por ser diferentes, pero que dan referencias sobre diversos controles internos de considerable relevancia para alcanzar los objetivos institucionales.

Tercera discusión

Como resultado del factor operacional descriptivo con índice porcentual más alto, denominado Factor tecnológico que limita el control interno en la Municipalidad Distrital de La Punta, se percibe que no se han encontrado semejanzas con los antecedentes de nivel internacional y nacional referente a las limitaciones de carácter tecnológico durante el ejercicio del control interno, sin embargo, haciendo una comparación con el marco teórico referido al componente actividades de control gerencial, en el cual está soportado el factor tecnológico, se

observa que este componente se interesa en establecer políticas, procedimientos y prácticas para asegurar que los objetivos institucionales se logren y que las estrategias para minimizar riesgos se ejecuten. Estos se imparten por medio del titular o funcionario que designa la gerencia y los niveles ejecutivos competentes, en relación con las funciones que les hayan sido asignadas. Asimismo, su subcomponente controles para las tecnologías de la información y comunicación, busca que proporcionar aseguramiento relacionado con la fiabilidad de la información y de los servicios de información, ayudando a mitigar los riesgos asociados con el uso de las tecnologías en las municipalidades, para lo cual se establecen controles tanto a los sistemas informáticos como a las tecnologías de información y comunicación.

Cuarta discusión

En lo que concierne al resultado de la hipótesis general, previamente a su conclusión, se llevó a cabo el análisis de normalidad, determinándose que los resultados para el estudio fueron No normales, razón por la que se efectuó la prueba de regresión logística de Rho Spearman, dado el hecho que tres de las dimensiones no presentaron normalidad en sus datos. por ende, en la contrastación de las hipótesis se rechaza la hipótesis general de investigación, porque el factor predominante que limita el control interno en la Municipalidad de La Punta-Callao es el factor tecnológico más no el funcional, situación que tiene afinidad con los resultados de la encuesta piloto, la cual se soporta en el marco teórico, del componente actividades de control gerencial, cuyo subcomponente denominado controles para la tecnologías de la información y comunicaciones, busca proporcionar aseguramiento relacionado con la fiabilidad de la información y de los servicios de información ayudando a mitigar los riesgos asociados con el uso de la tecnología en la entidad, para lo cual se deben establecer controles a los sistemas informáticos y a las tecnologías de información y comunicaciones –TIC, en la municipalidad.

Quinta discusión

En lo que respecta a la primera hipótesis de investigación específica se planteó que el indicador predominante dentro del factor personal que limita el control interno en la Municipalidad de La Punta, es el desconocimiento de valores éticos, pero al efectuarse las pruebas de análisis estadístico, determinó que se rechaza esta hipótesis estableciéndose que el indicador predominante dentro del factor personal en la citada municipalidad es la ineficiencia en las acciones operativas estratégicas. La misma que encuentra soporte en el marco teórico, del componente ambiente de control, cuyo subcomponente denominado administración estratégica, refiere el hecho que la gestión municipal debe orientarse en función de objetivos determinados en un plan estratégico, el mismo que debe ejecutarse a través de planes operativos y gestionarse conjuntamente con el presupuesto anual de la entidad.

Sexta discusión

En lo que se refiere a la segunda hipótesis de investigación específica se planteó que el indicador predominante dentro del factor institucional que limita el control interno en la Municipalidad de La Punta, es la capacidad profesional reducida que afecta a la entidad, pero las pruebas efectuadas mediante el análisis estadístico, estableció que se rechaza esta hipótesis determinándose que el indicador predominante dentro del factor institucional en la citada municipalidad es la no existencia de una buena estructura orgánica en la municipalidad. La misma que encuentra soporte en el marco teórico, del componente ambiente de control, cuyo subcomponente denominado estructura organizacional, señala que la estructura organizacional de la municipalidad y los documentos normativos de gestión derivados de ella, deben mantener coherencia respecto a la realidad y la misión institucional; los cuales deben poderse adaptar a los cambios y a los arreglos que contribuyan al logro de los objetivos planificados de la institución.

Séptima discusión

En lo relación a la tercera hipótesis de investigación específica, se expuso que el indicador predominante dentro del factor funcional que limita el control interno en la Municipalidad de La Punta, es la brecha entre el perfil de competencias necesario y el perfil del funcionario que ocupa el cargo. Al respecto, las pruebas efectuadas por medio del análisis estadístico, estableció que se acepta la tercera hipótesis concluyendo que el indicador predominante dentro del factor funcional en la citada municipalidad tiene semejanza con lo planteado, La misma que encuentra soporte en el marco teórico, del componente ambiente de control, cuyo subcomponente denominado competencia profesional indica que la gestión municipal debe establecer los perfiles de competencias profesionales de cada cargo o puesto en la entidad, considerando la formación profesional necesaria, la experiencia y la capacidad para tomar decisiones, entre otros factores.

Octava discusión

En lo relativo a la cuarta hipótesis de investigación específica se planteó que el indicador predominante dentro del factor tecnológico que limita el control interno en la Municipalidad de La Punta, es la carencia de controles sobre generación de claves de acceso. En cuanto a ello, las pruebas efectuadas por medio del análisis estadístico, determinó que se rechaza la cuarta hipótesis concluyendo que el indicador predominante dentro del factor tecnológico en la citada municipalidad es la no implementación de controles sobre archivos de respaldo, la misma que encuentra soporte en el marco teórico, del componente actividades de control gerencial, cuyo subcomponente denominado controles para las tecnologías de la información y comunicaciones, busca proporcionar aseguramiento relacionado con la fiabilidad de la información y de los servicios de información ayudando a mitigar los riesgos asociados con el uso de la tecnología en la entidad, para lo cual se deben establecer controles a los sistemas informáticos y a las tecnologías de información y comunicaciones –TIC, en la municipalidad.

V. CONCLUSIONES

Primera conclusión

Como el valor de significación observada (Sig.) es menor al valor de significación teórica $\alpha = 0.05$ en uno de los factores, se rechaza la hipótesis nula. Por consiguiente existen diferencias en los factores que limitan el control interno en la Municipalidad Distrital de la Punta – Callao, 2016.

A la luz de los resultados, el factor tecnológico ($B = -2.438$) presenta mayor coeficiente y por ende afecta en mayor magnitud la el control interno en la Municipalidad Distrital de la Punta – Callao. Así mismo, este factor presenta un odds ratio ($\text{Exp}(B)$) = 0.087, significando que es un factor de protección y además significa que un trabajador tiene 0.087 veces de posibilidad de considerar que éste factor limita en un nivel alto el control interno en la Municipalidad Distrital de la Punta – Callao respecto a otro trabajador que considera que éste factor limita en un nivel bajo el control interno en la Municipalidad Distrital de la Punta – Callao. Por lo tanto, se rechaza la hipótesis general de investigación, ya que el factor predominante que limita el control interno en la Municipalidad Distrital de la Punta – Callao es el factor tecnológico.

Segunda conclusión

Como el valor de significación observada (Sig.) es mayor al valor de significación teórica $\alpha = 0.05$ en todos los indicadores, no se rechaza la hipótesis nula. Por consiguiente no existen diferencias en los indicadores del factor personal que limita el control interno en la Municipalidad Distrital de la Punta – Callao, 2016.

A la luz de los resultados, el indicador ineficiencia en las acciones operativas estratégicas ($B = -0.575$) presenta mayor coeficiente y por ende afecta en mayor magnitud al factor personal que limita el control interno en la Municipalidad Distrital de la Punta – Callao. Así mismo, este indicador presenta un odds ratio ($\text{Exp}(B)$) = 0.563, significando que es un indicador de protección y además significa que un trabajador tiene 0.563 veces de posibilidad de considerar que éste indicador del factor personal limita en un nivel alto el control interno en la Municipalidad Distrital de la Punta – Callao respecto a otro trabajador que considera que éste indicador del factor personal limita en un nivel bajo el control interno en la Municipalidad Distrital de la Punta – Callao. Por lo tanto, se rechaza

la primera hipótesis específica de investigación, ya que el indicador predominante dentro del factor personal que limita el control interno en la Municipalidad Distrital de la Punta – Callao es la ineficiencia en las acciones operativas estratégicas, pero que ésta a su vez no es significativa estadísticamente.

Tercera conclusión

Como el valor de significación observada (Sig.) es menor al valor de significación teórica $\alpha = 0.05$ en uno de los indicadores, se rechaza la hipótesis nula. Por consiguiente existen diferencias en los indicadores del factor institucional que limita el control interno en la Municipalidad Distrital de la Punta – Callao, 2016.

A la luz de los resultados, el indicador no existencia de una buena estructura orgánica en la municipalidad ($B = 1.646$) presenta mayor coeficiente y por ende afecta en mayor magnitud al factor institucional que limita el control interno en la Municipalidad Distrital de la Punta – Callao. Así mismo, este indicador presenta un odds ratio ($\text{Exp}(B)$) = 5.186, significando que es un indicador de riesgo y además significa que un trabajador tiene 5.186 veces de posibilidad de considerar que éste indicador del factor institucional limita en un nivel alto el control interno en la Municipalidad Distrital de la Punta – Callao respecto a otro trabajador que considera que éste indicador del factor institucional limita en un nivel bajo el control interno en la Municipalidad Distrital de la Punta – Callao. Por lo tanto, se rechaza la segunda hipótesis específica de investigación, ya que el indicador predominante dentro del factor institucional que limita el control interno en la Municipalidad Distrital de la Punta – Callao es la no existencia de una buena estructura orgánica en la municipalidad.

Cuarta conclusión

Como el valor de significación observada (Sig.) es menor al valor de significación teórica $\alpha = 0.05$ en al menos uno de los indicadores, se rechaza la hipótesis nula. Por consiguiente existen diferencias en los indicadores del factor institucional que limita el control interno en la Municipalidad Distrital de la Punta – Callao, 2016.

A la luz de los resultados, el indicador brecha entre el perfil de competencias necesario y el perfil real del funcionario que ocupa el cargo ($B = -1.757$) presenta mayor coeficiente y por ende afecta en mayor magnitud al

factor funcional que limita el control interno en la Municipalidad Distrital de la Punta – Callao. Así mismo, este indicador presenta un odds ratio ($\text{Exp}(B)$) = 0.173, significando que es un indicador de protección y además significa que un trabajador tiene 0.173 veces de posibilidad de considerar que éste indicador del factor funcional limita en un nivel alto el control interno en la Municipalidad Distrital de la Punta – Callao respecto a otro trabajador que considera que éste indicador del factor funcional limita en un nivel bajo el control interno en la Municipalidad Distrital de la Punta – Callao. Por lo tanto, se acepta la tercera hipótesis específica de investigación, ya que el indicador predominante dentro del factor funcional que limita el control interno en la Municipalidad Distrital de la Punta – Callao es la brecha entre el perfil de competencias necesario y el perfil real del funcionario que ocupa el cargo

Quinta conclusión

Como el valor de significación observada (Sig.) es mayor al valor de significación teórica $\alpha = 0.05$ en todos los indicadores, no se rechaza la hipótesis nula. Por consiguiente no existen diferencias en los indicadores del factor tecnológico que limita el control interno en la Municipalidad Distrital de la Punta – Callao, 2016.

A la luz de los resultados, el indicador no implementación de controles sobre archivos de respaldo ($B = -0.310$) presenta mayor coeficiente y por ende afecta en mayor magnitud al factor tecnológico que limita el control interno en la Municipalidad Distrital de la Punta – Callao. Así mismo, este indicador presenta un odds ratio ($\text{Exp}(B)$) = 0.733, significando que es un indicador de protección y además significa que un trabajador tiene 0.733 veces de posibilidad de considerar que éste indicador del factor tecnológico limita en un nivel alto el control interno en la Municipalidad Distrital de la Punta – Callao respecto a otro trabajador que considera que éste indicador del factor tecnológico limita en un nivel bajo el control interno en la Municipalidad Distrital de la Punta – Callao.

Por lo tanto, se rechaza la cuarta hipótesis específica de investigación, ya que el indicador predominante dentro del factor tecnológico que limita el control interno en la Municipalidad Distrital de la Punta – Callao es la no implementación de controles sobre archivos de respaldo, y ésta a su vez no es significativa estadísticamente.

VI. RECOMENDACIONES

Primera recomendación

Se recomienda a la alta dirección municipal que disponga a la unidad orgánica pertinente de la entidad, se implemente gradualmente la normatividad que emite la Oficina nacional de gobierno electrónico, en lo que respecta a las tecnologías de información y comunicación, así como también se emita una directiva interna para normar los procedimientos de desarrollo de sistemas y aplicativos informáticos

Segunda recomendación

Se recomienda a la alta dirección municipal que disponga a la unidad orgánica pertinente de la entidad, se fomente la participación de los directores, funcionarios y servidores en general, en los procesos de planificación estratégica. Se comunique y difunda permanentemente entre todo el personal y a través del periódico mural, afiches o memorándums recordatorios la visión, misión y objetivos estratégicos de la institución. Se promueva la elaboración del Plan de desarrollo institucional como instrumento de gestión a fin de que se lleve a cabo una adecuada planificación estratégica en la entidad, el mismo que debe estar articulado con el plan de desarrollo concertado y formularse por un periodo de cuatro años.

Tercera recomendación

Se recomienda a la alta dirección municipal que disponga a la unidad orgánica pertinente de la entidad, se lleve a cabo un análisis de los instrumentos de gestión de la entidad, llámese ROF, MOF, Organigrama, CAP, Mapro, entre otros documentos normativos, a fin de que se actualicen periódicamente, de tal manera que reflejen las actividades que realmente se realizan y las que serán necesarias realizar en función a la misión institucional. Asimismo, el rediseño organizacional que se estime implementar deberá considerar la real carga de trabajo de cada área y efectuar una adecuada segregación de funciones.

Cuarta recomendación

Se recomienda a la alta dirección municipal que disponga a la unidad orgánica pertinente de la entidad, elabore o actualice el diseño del perfil de competencias de cada cargo de la entidad, de acuerdo al MOF; estableciendo también, los requerimientos técnicos necesarios y exigiendo su cumplimiento al momento de contratar al personal que califique para el cargo solicitado.

Quinta recomendación

Se recomienda a la alta dirección municipal que disponga a la unidad orgánica pertinente de la entidad, efectúe charlas de sensibilización sobre el buen uso de las tecnologías de información y comunicación, y sobre la seguridad de la información. Asimismo, verifique que se cuente con procedimientos de respaldo (Backups) y controles de la información crítica de la institución, en caso de no contar con ellos, se lleve a cabo su implementación.

VII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Adaptado de Cashin, J., Neuwrith, P., y Levy, J. (2004). *Manual de auditoría*. Madrid: Mc. Graw-Hill Inc.

Adaptado de Leyes: 27785 (22 de Julio 2002). –“Ley del sistema nacional de control y de la Contraloría General de la República” *El Peruano* y Ley Marco 28716 (27 de Marzo 2006)” Ley de control interno para las entidades del estado” *El Peruano* .

Aquipucho, L. (2012). “*Control interno y su influencia en los procesos de adquisiciones y contrataciones de la municipalidad distrital Carmen de la Legua Reynoso-Callao, periodo: 2010-2012.*” (Tesis de maestría). Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Lima, Perú.

Artículo 1 Resolución de Contraloría 458, (2008). “Guía para la implementación del sistema de control interno de las entidades del estado” de fecha 28 de Octubre de 2008. Lima, Perú.

Artículo 2 (2002).De la Ley 27785-Ley del Sistema nacional de control y de la Contraloría General de la República. Lima, Perú.

Artículo 3 (2006).De la Ley 28716, Ley de control interno para las entidades del estado, de fecha 27 de Marzo de 2006, Lima, Perú.

Anónimo (2012). *Factores personales* Recuperado de:
<http://es.slideshare.net/arrohconbacalao/factores-personales>

Anónimo (2014).”*Definición de Conocimiento*” recuperado de:
<http://conceptodefinicion.de/conocimiento/>

Anónimo (2014). “*Definición de función*” Recuperado de:
<https://www.google.com.pe/webhp?sourceid=chrome-instant&ion=1&espv=2&ie=UTF-8#q=Definici%C3%B3n+de+función>

- Anónimo (2015). Diccionario ABC, *Definición de factores*. Recuperado de:
<http://www.definicionabc.com/general/factores.php>
- Ávila, H. (2006). Definición operacional *Introducción a la metodología de la investigación*. Recuperado de: https://es.wikipedia.org/wiki/Definici%C3%B3n_operacional.
- Bonilla, M. (2016). *La cultura del control* (Mensaje en un blog). Recuperado de
<https://www.auditool.org/blog/control-interno/288-la-cultura-del-control>
- Bortone, N. y Méndez, Z. (2010, 28 de Octubre). “*Los sistemas de control interno en los entes descentralizados estatales y municipales desde la perspectiva COSO*”. Revista visión gerencial. Recuperado de: <http://Saber.aula.ve/handle/123456789/9806>
- Campos, F. (2014). “*Definición de impacto*” Recuperado de :
http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/343/1/CAMPOS_FERNANDO_CONTROL_INTERNO_LOGISTICA.pdf
- Carrasco, N. (2011). “*El control interno y su repercusión en la labor administrativa de la empresa municipal mancomunada de aseo integral de los cantones Patate y Pelileo “ENMAIT.EPS”*.(Tesis de grado) Universidad técnica de Ambato, Ambato, Ecuador.
- Claros, R. y León, O. (2012). “*El control interno como herramienta de gestión y evaluación*” Lima, Perú instituto pacífico S.A.C.
- Constitución Política del Perú (1993). Congreso de La República del Perú. Lima, Perú.
- Contraloría General de la República (Agosto 23,2014). Marco conceptual del control interno. <http://ww2.mincetur.gob.pe/wp-content/uploads/documentos/institucional/sistema>

- Cuesta, M. y Herrero, f. (2014 p.1). Definición de población (Mensaje en un blog) recuperado de: <http://mey.cl/apuntes/muestrasunab.pdf>
- Crisólogo, M. (2013). *“Control Interno en la gestión de los gobiernos locales del Callejón de Huaylas-Ancash”*. (Tesis de maestría) Universidad de San Martín de Porres, Lima, Perú.
- Cruz, R. (07 de Setiembre de 2011). Definición de Escala Likert (Mensaje en un blog). Recuperado de: http://es.slideshare.net/rebeca_11/qu-es-la-escala-de-tipo-likert
- Definición ABC (2015). *Definición de Focus group*. Recuperado de: <http://www.definicionabc.com/comunicacion/focus-group.php>
- Definición de ABC (2016). *Definición de Encuesta* Recuperado de: <http://definicionabc.com/comunicación/encuesta.php>
- Diccionario de informática y tecnología Alegsa, (2016). Definición de técnica Recuperado de: <http://www.alegsa.com.ar/Diccionario/diccionario.php>
- Dugarte, J. (2012). *“Estándares de control interno administrativo en la ejecución de las obras civiles de los órganos de la administración pública municipal”*. (Tesis de maestría). Universidad de Los Andes, Mérida, Venezuela.
- Fernández, A. (2003). *“Modelo COCO Canadiense”*, Normaria Boletín N°11 p. 1 Recuperable de : www.felaban.net/archivos_boletines_clain/archivo_20140722153525PM.pdf
- Flores, M. (2010). *“Definición de Mejora continua”* (Mensaje en un blog). Recuperado de: <http://www.eoi.es/blogs/mariavictoriaflores/definicion-de-mejora-continua/>

Fregoso, G. (2013). Definición de Operacionalización de variables Recuperado de: <http://tesis-investigacion-cientifica.blogspot.mx/2013/08/que-es-operacionalizacion-de-variables.html>

Gonzaga, L. (19 de Enero de 2014). Método de investigación Hipotético. Deductivo (Mensaje en un blog) Recuperado de https://prezi.com/0xwuo5_rzbz/metodo-hipotetico-deductivo/

Hernández et al (2014, p.4). *Metodología de la investigación científica*, México McGraw-Hill/interamericana editores S.A. De C.V.

Hernández et al (2014, pp.152-154). *Metodología de la investigación científica*, México McGraw-Hill/interamericana editores S.A. De C.V.

Hernández et al (2014, pp.92-95). *Metodología de la investigación científica*, México McGraw-Hill/interamericana editores S.A. De C.V.

Hernández et al (2014, p.171). *Metodología de la investigación científica*, México McGraw-Hill/interamericana editores S.A. De C.V.

Hernández, et al (2010, pp.270-335). *Análisis fiabilidad del instrumento*

Ley 27785 Artículo 2 (22 de Julio 2002). Ley del Sistema nacional de control y de la Contraloría General de la República *El Peruano*.

Ley 28716 artículo 3 (18 de Abril de 2006). Ley de control interno de las entidades del estado. *El peruano*, PP. 316871 - 316873.

Recuperado de: http://www.gacetajuridica.com.pe/servicios/normas_pdf/Abril_2006/18-04-2006/pag_316867-316902.pdf

Meza, L. (2003). El paradigma positivista y la concepción dialéctica del conocimiento Recuperado de: <https://tecdigital.tec.ac.cr/revistamatematica/ContribucionesV4n22003/meza/pag1.html>

- Montero, E. Villalobos, J. y Valverde, A. (25 de Octubre de 2007). *Factores Institucionales* Relieve, v. 13, n. 2, p. 215-234.
- Moreno, E. (2013). Definición de instrumento (Mensaje en un blog). Recuperado de: <https://prezi.com/ntpf0m3pxyuh/instrumentos-de-investigacion/>
- Normas de Control interno (2006). aprobadas con Resolución de Contraloría N° 320- 2006-“El Peruano” (2006, Octubre 30).
- Peña, F. (2014). “*Propuesta de un sistema de control de gestión para las contralorías municipales del estado de Carabobo.*”(Tesis de maestría). Universidad de Carabobo, Bárbula, Venezuela.
- Pérez, P. (2011). “*Control interno en el servicio autónomo municipal de administración tributaria de Sucre (SUMATSU) del Estado Zulia periodo 2009-2011.*” (Tesis de maestría). Universidad del Zulia, Maracaibo, Venezuela.
- Pérez, J. y Gardey, A. (2009). *Definición de Evento* Recuperado de: <http://definicion.de/evento/>
- Pérez, J. y Merino, M. (2009). *Definición de Factor funcional* Recuperado de:([http:// definición. de /funcional/](http://definición.de/funcional/))
- Pérez, J. Merino, M. (2010). *Definición de Factor tecnológico* Recuperado de:([http:// definición. de /recursos tecnológicos/](http://definición.de/recursos-tecnológicos/))
- Proaño, P. (2011). “*Fundamentos teóricos-origen y evolución del control interno*”. Recuperado de: <related:repositorio.utc.edu.ec/bitstream/27000/989/1/T-UTC-0690.pdf>

PWC (1992). *Informe COSO* Recuperado de:
http://doc.contraloria.gob.pe/control-interno/Normativa_Asociada/coso_2013-resumen-ejecutivo.pdf

Quispe, T. (2014). *“Análisis del control interno gubernamental en la efectividad administrativa de la Municipalidad Distrital de Ascensión, años 2011-2014.”*(Tesis de maestría) Universidad de Huancayo, Huancayo, Perú.

Resolución de Contraloría General de la República N° 320-2006-CG
 (03 de Noviembre de 2006 pp.2-33).

Resolución de Contraloría General de la República N° 458 2008-CG
 Guía para la implementación del sistema de control interno de las entidades del estado (30 de Octubre de 2008 pp. 5-27).

República de Colombia (2005). *Manual Estándar de Control Interno MECI 1000*
 “Modelo MECI Colombiano”. Recuperado de:
[residencia.gov.co/dapre/sigepre/Documents/Normativa /.../MECI2005_v2.pdf](http://residencia.gov.co/dapre/sigepre/Documents/Normativa/.../MECI2005_v2.pdf)

Rojas, W. (2011). *“Evaluación de las acciones de control del órgano de control interno de las municipalidades provinciales de la región Puno 2009-2010”*
 (Tesis de maestría). Universidad Nacional de San Agustín, Arequipa, Perú.

Sánchez, H. y Reyes, C. (Agosto de 2016). *Boletín de investigación* Universidad Ricardo Palma Recuperado de:
<file:///C:/Users/Ricardo/Downloads/BOLETIN%20DE%20INVESTIGACION%20AGOSTO%202016.pdf>

Sección tres del rubro Introducción- Resolución de Contraloría 320-CG (2006).de fecha 03 de Noviembre de 2006 Lima, Perú.

Spiegel, M. y Stephens, L. (2014 p.203). *Estadística*, México Mc GRAW HILL/ INTERAMERICANA EDITORES S.A. DE C.V.

Thompson, A. (2012). “*Administración Estratégica*”.
Recuperado de: http://www.academia.edu/18404617/Administracion-Estrategica-Thompson_Strickland

Treadway commission (2009). Informe COSSO “*Modelo de control interno americano*”. *Estados Unidos* Recuperado de:
<https://preparatorioauditoria.wikispaces.com/file/view/Informe+Ejecutivo+COSO.pdf>

Vara, A. (2015 p.384). *7 pasos para elaborar una tesis*. Lima: Editorial Macro E.I.R.L.

Vara, A. (2015 p.394). *7 pasos para elaborar una tesis*. Lima: Editorial Macro E.I.R.L.

Vara, A. (2015 p.402). *7 pasos para elaborar una tesis*. Lima: Editorial Macro E.I.R.L.

Venemedia (2014). Definición de Probabilidad Recuperado de:
<http://conceptodefinicion.de/probabilidad/>

Vilca, J. (2015). “*Evaluaciones de los órganos de control interno de las municipalidades provinciales de la región Apurímac periodos 2014-2015*”. (Tesis de maestría), Universidad Nacional de San Agustín, Arequipa, Perú.

APÉNDICE

Tabla 3
Resultados de las cuatro dimensiones
Análisis de fiabilidad del control interno

Variable / dimensión / ítem	Alfa de Cronbach	# ítems
Control interno	0,740	60
Factor personal	0,326	10
P1	,743	
P2	,736	
P3	,729	
P4	,735	
P5	,736	
P6	,739	
P7	,740	
P8	,733	
P9	,743	
P10	,742	
Factor institucional	,659	23
P11	,735	
P12	,734	
P13	,733	
P14	,733	
P15	,739	
P16	,736	
P17	,735	
P18	,728	
P19	,730	
P20	,729	
P21	,735	
P22	,746	
P23	,741	
P24	,730	
P25	,726	
P26	,740	
P27	,732	
P28	,733	
P29	,747	
P30	,745	
P31	,737	
P32	,731	
P33	,731	
Factor funcional	,556	25
P34	,736	
P35	,724	

P36	,728	
P37	,727	
P38	,742	
P39	,733	
P40	,736	
P41	,725	
P42	,740	
P43	,737	
P44	,749	
P45	,742	
P46	,744	
P47	,736	
P48	,728	
P49	,736	
P50	,740	
P51	,742	
P52	,745	
P53	,738	
P54	,736	
P55	,737	
P56	,741	
P57	,738	
P58	,736	
Factor tecnológico		2
P59	,735	
P60	,735	

Fuente: Base de datos piloto

Asimismo, en la Matriz de componentes sobre el control interno, se observa que 59 ítems del total de 60 ítems son las que presentan problemas en la comprensión de las preguntas (ítems con dos o más colores en su fila correspondiente, por ejemplo el ítem 1, 2, etc) que puede ser a causa de: preguntas muy generales, preguntas que carecen de claridad, entre otros problemas. Por otro lado, un ítem restante no presenta problemas de comprensión en las preguntas (ítems con un sólo color en su fila, por ejemplo el ítem 45).

Matriz de Componentes sobre el control interno

Ítem	Componente																			
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
P25	,632	-,048	-,168	,029	-,091	,232	,097	-,374	-,205	,029	-,068	-,061	-,087	,057	-,178	-,045	,296	,073	-,124	,161
P32	,530	-,106	-,459	,172	,016	,088	,270	,148	,035	,017	,077	-,386	,171	-,100	,204	,072	,100	,073	,077	-,024
P35	,519	,175	-,382	-,129	-,089	-,387	,150	,226	-,007	,200	,191	,060	,107	-,148	,216	-,066	,036	,095	,089	,137
P27	,510	,038	-,321	,118	-,052	,088	,045	-,189	-,315	,024	-,107	-,191	,037	-,338	,002	,164	,262	,177	-,277	-,045
P33	,506	-,384	,078	-,416	-,281	,040	,093	,173	,103	,056	,162	,053	,076	,029	-,332	,067	,073	,174	,061	-,087
P41	,498	-,074	-,443	,064	,011	,215	-,143	,150	,173	-,140	,121	,076	-,200	,215	,182	,094	,230	,114	-,014	-,114
P20	,476	-,094	,075	-,143	-,384	,017	,032	,285	-,233	,200	-,263	,039	,014	,045	,126	,086	-,002	,232	,005	,088
P4	,466	-,279	,095	,129	-,317	,080	-,487	-,031	,045	,033	,053	,138	-,038	,184	,158	-,024	,043	,233	,084	-,010
P14	,466	,295	-,121	,286	,063	,108	,020	,126	,055	,086	,220	,162	,279	-,522	,060	,014	,063	,035	,052	,063
P37	,456	-,289	-,457	-,116	-,022	,271	,211	-,015	-,318	-,069	,122	,222	,000	,077	-,031	,195	,011	,157	-,227	-,021
P11	,450	-,138	,114	,110	-,366	,127	,063	,225	,002	,165	,201	,113	,294	,278	,071	,175	,022	,177	,247	-,131
P5	,417	-,442	,233	-,071	,236	,160	-,206	,219	-,269	,151	,020	,174	,122	,074	-,312	,118	-,079	,161	,080	,018
P28	,405	,296	,235	,148	,095	,282	,117	-,494	,030	,103	,208	,092	,005	,045	,027	,072	,194	,110	-,326	,109
P18	,403	-,013	,207	,031	-,521	,213	,042	,124	,111	,178	,251	-,116	,206	,179	,159	,171	,180	,175	,146	,097
P58	,397	-,564	-,307	-,079	-,339	,008	,137	,081	,098	,053	,009	-,352	,050	,074	,134	,051	,066	,012	,003	,073
P36	,397	-,122	-,442	-,314	,081	-,492	,075	,093	,199	,018	,032	,174	,153	,072	,184	,241	,001	,105	,080	-,013
P19	,393	-,004	,292	,099	,254	,084	,275	,106	,137	,032	-,479	,124	,184	,005	,204	,008	,207	,052	,040	-,300
P60	,388	-,708	,247	,112	,284	,066	,043	,252	,052	,137	,021	,133	,155	,098	,026	,004	,090	,038	,032	,018
P59	,388	-,708	,247	,112	,284	,066	,043	,252	,052	,137	,021	,133	,155	,098	,026	,004	,090	,038	,032	,018
P48	,377	,256	,080	-,530	,107	-,368	,031	-,070	,141	,172	,058	,165	,021	,047	,163	,181	,168	,221	,157	,104
P31	,375	-,046	-,620	,098	-,214	,067	-,300	,008	-,181	,261	,217	,028	-,180	,083	,025	,108	,103	,016	,226	-,085
P24	,369	,214	,020	-,321	,044	,188	,102	-,464	,252	,001	,066	,182	,136	,047	,086	,066	,054	-,387	,147	,137
P21	,367	-,359	-,003	-,333	,282	,042	,193	-,312	,184	,017	,035	,246	,004	,109	,081	,068	,162	-,220	,016	-,033
P43	,362	,062	,011	-,309	,043	-,430	-,515	,222	,076	,118	,075	,060	,263	,113	,156	,016	,075	,030	,007	,107
P16	,342	-,081	-,526	,080	,255	,126	,152	,215	,290	,245	,191	,122	-,302	,039	,137	,130	,072	,123	-,157	,014
P47	,336	-,436	-,442	,161	-,458	,012	,101	,009	,086	,088	,155	,111	,058	,052	,058	,226	,084	,167	,135	,119
P13	,319	,294	-,384	-,379	-,029	-,311	,187	-,317	,000	,056	,008	,118	,028	,117	-,219	,098	,036	,293	,055	,053
P8	,295	,023	-,324	,069	,221	,172	,072	-,119	,081	-,587	,032	-,272	,063	,229	,247	,007	,047	,024	,134	,091
P3	,290	,098	-,319	-,145	,135	,208	,025	-,111	-,558	,121	-,147	-,290	,284	-,073	,114	,032	,061	,139	,004	-,057
P12	,275	,078	,195	-,630	,219	,138	,029	,125	,055	,016	,003	,121	,050	-,339	-,268	,151	,124	,142	,134	,151
P6	,271	-,425	,288	,059	,013	-,337	-,191	,247	,136	,093	,133	-,071	,139	,015	-,344	,071	,107	,028	,119	,196
P49	,250	-,480	,028	,174	,031	,159	-,511	-,313	,160	,248	-,101	,003	,012	,124	,065	,038	-,051	-,064	,131	,263
P17	,232	,093	-,214	,189	-,554	,049	-,008	-,092	-,301	,019	-,490	,103	-,166	,086	,059	,101	,135	,027	,153	,029

P34	,232	,230	,354	,385	,160	,253	,158	,081	,224	,166	,028	,020	,169	,201	,259	,364	,062	,014	,023	,269
P55	,218	,488	,117	,089	,145	,027	,342	,396	,057	,253	,056	,157	,140	,028	,223	,125	,263	,145	,170	,042
P15	,154	,082	,290	,198	,065	,270	,151	,336	,300	,229	,217	,219	,006	,061	,087	,008	,256	,026	,140	,117
P39	,153	,043	,247	,524	,486	,088	,096	,224	,228	,199	,163	,066	,119	,201	,162	,079	,072	,003	,026	,069
P44	,133	,495	,237	,101	,123	,424	,355	,267	,170	,128	,131	,090	,147	,094	,244	,113	,044	,054	,078	,033
P45	,112	,212	,223	,640	,240	,112	,250	,088	,166	,184	,019	,140	,153	,189	,255	,115	,034	,122	,062	,030
P56	,101	,340	,007	,134	,485	,108	,312	,083	,134	,298	,071	,071	,069	,248	,193	,194	,163	,009	,172	,333
P54	,091	,056	,046	,507	,145	,068	,014	,012	,306	,475	,057	,120	,405	,162	,073	,289	,148	,068	,004	,024
P40	,083	,035	,313	,244	,450	,486	,001	,003	,204	,241	,063	,015	,075	,234	,234	,009	,115	,056	,019	,227
P53	,063	,123	,157	,085	,383	,493	,155	,145	,230	,047	,045	,431	,067	,017	,051	,125	,057	,105	,116	,161
P42	,059	,083	,295	,033	,309	,052	,052	,178	,150	,549	,181	,039	,342	,241	,120	,025	,258	,009	,113	,032
P7	,055	,070	,220	,545	,297	,263	,021	,241	,133	,173	,405	,077	,091	,024	,248	,047	,111	,000	,067	,037
P26	,044	,176	,003	,132	,321	,436	,090	,079	,159	,184	,243	,180	,150	,130	,025	,291	,434	,241	,011	,105
P50	,033	,471	,277	,153	,151	,527	,228	,106	,169	,054	,175	,132	,108	,025	,162	,103	,070	,064	,177	,136
P51	,025	,038	,357	,376	,392	,329	,141	,203	,374	,125	,045	,062	,069	,185	,193	,091	,005	,024	,167	,070
P30	,003	,280	,127	,470	,088	,379	,226	,024	,285	,090	,208	,361	,150	,109	,077	,065	,070	,116	,010	,113
P2	,013	,535	,302	,254	,152	,096	,214	,280	,065	,176	,056	,082	,111	,069	,044	,342	,088	,150	,089	,085
P29	,025	,104	,200	,236	,197	,073	,067	,318	,271	,228	,469	,101	,175	,073	,124	,170	,180	,099	,012	,407
P57	,037	,398	,276	,305	,394	,012	,261	,315	,230	,091	,032	,111	,074	,138	,012	,246	,109	,198	,030	,053
P10	,047	,068	,025	,340	,149	,056	,231	,067	,351	,053	,341	,386	,172	,098	,109	,378	,105	,260	,050	,084
P23	,071	,025	,260	,290	,360	,133	,060	,334	,378	,234	,256	,000	,164	,283	,145	,039	,015	,123	,040	,132
P52	,079	,195	,243	,306	,115	,405	,495	,051	,055	,191	,121	,055	,244	,126	,052	,040	,139	,189	,184	,238
P22	,087	,161	,053	,001	,274	,433	,040	,252	,156	,079	,135	,456	,282	,286	,015	,164	,158	,124	,055	,043
P38	,104	,010	,378	,072	,005	,105	,442	,071	,012	,326	,235	,083	,124	,241	,019	,059	,239	,166	,219	,056
P46	,130	,094	,227	,255	,220	,233	,508	,167	,077	,024	,310	,205	,061	,061	,120	,334	,238	,009	,196	,127
P1	,163	,364	,447	,250	,094	,037	,296	,210	,205	,318	,130	,013	,276	,043	,025	,155	,060	,058	,217	,058
P9	,245	,203	,335	,179	,293	,011	,029	,015	,287	,065	,185	,167	,387	,260	,003	,090	,050	,120	,338	,054

Fuente: Base de datos piloto

Los ítems a mejorar por presentar ambigüedades, duplicidad de preguntas o ser preguntas genéricas son todas con excepción del ítem 59 por estar en dos o más columnas de las dimensiones subyacentes.

Algunas mejoras sugeridas a los ítems observados, por ejemplo:

- Ítem 1 “La capacitación sobre valores es un aspecto que limita el control interno en la entidad?”, mejorar, ya que no es una pregunta sino una afirmación.

- Ítem 2 “*La conducta de los servidores, limita el control interno en la entidad?*”, no es clara la pregunta, es decir, se trata de averiguar si es una conducta positiva o negativa.

- Ítem 3 “*Las acciones estratégicas es un aspecto que limita el control interno en la entidad?*”, mejorar, a que acciones estratégicas específicas se refiere la pregunta.

Por otro lado, no se presenta la medida de adecuación muestral de Kaiser-Meyer-Olkin ni la Prueba de esfericidad de Bartlett debido a que existen ítems correlacionados perfectamente.

En general se recomienda mejorar los ítems considerados en cada dimensión ya que en cada una de ellas deben medir lo que se está buscando, siendo claros y específicos, sin redundar frases en cada ítem considerado. Además en lo posible ser proporcionales en la misma o similar cantidad de ítems dentro de cada dimensión.

Baremos de las variables

Variable / dimensión	Bajo	Moderado	Alto
Control interno en la Municipalidad Distrital de la Punta – Callao	3.99 a -	4 – 4.49	4.5 a +
Factor personal	3.99 a -	4 – 4.49	4.5 a +
Factor institucional	3.99 a -	4 – 4.49	4.5 a +
Factor funcional	3.99 a -	4 – 4.49	4.5 a +
Factor tecnológico	3.99 a -	4 – 4.49	4.5 a +
Fuente: Base de datos			

Los baremos o categorías son producto del promedio de los ítem en cada una de las variables o dimensiones, dicho puntaje se clasificó según la tabla anterior para su interpretación cualitativa. Así mismo, los puntos de corte son el percentil 75 y 85 de los rangos originales del cuestionario.

MATRIZ DE CONSISTENCIA						
TITULO : FACTORES QUE LIMITAN EL CONTROL INTERNO EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE LA PUNTA – CALLAO, 2016						
AUTOR: Br. RICARDO ALFREDO FLORES SÁNCHEZ						
Problema	Objetivos	Hipótesis	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Rangos/ Escala
<p>Problema principal:</p> <p>¿Cuál es el factor predominante que limita el Control Interno en la Municipalidad Distrital de la Punta, Callao 2016?</p>	<p>Objetivo general:</p> <p>Identificar el factor predominante que limita el control interno en la Municipalidad Distrital de la Punta, Callao 2016?</p>	<p>Hipótesis general</p> <p>El factor predominante que limita el control interno en la Municipalidad Distrital de la Punta es el factor funcional.</p>	<p>Factor Personal</p>	<p>Desconocimiento de valores éticos Institucionales</p> <p>No se orientan acciones adecuadas sino sobre la base de sus propios códigos de conducta</p> <p>Ineficiencias en las acciones operativas estratégicas</p> <p>No se ha implementado a plenitud la administración de Recursos Humanos</p> <p>Desconocimiento de riesgos potenciales, posibilidad de ocurrencia y el grado de sus efectos negativos en la Institución.</p>	<p>01 al 10</p>	<p>Rangos:</p> <p>Bajo (3.99^a-)</p> <p>Moderado (4-4.49)</p> <p>Alto (4.5^a+)</p>
<p>Problemas específicos:</p> <p>¿Cuál es el indicador predominante dentro del factor personal que limita el control interno en la Municipalidad Distrital de la Punta, Callao 2016?</p> <p>¿Cuál es el indicador predominante dentro del factor Institucional que limita el control interno en la Municipalidad Distrital de la Punta, Callao 2016?</p> <p>¿Cuál es el indicador predominante dentro del factor funcional que limita el control interno en la Municipalidad Distrital de la Punta, Callao 2016?</p> <p>¿Cuál es el indicador predominante dentro del factor tecnológico que limita el control interno en la Municipalidad Distrital de la Punta, Callao 2016?</p>	<p>Objetivos específicos:</p> <p>Identificar el indicador predominante dentro del factor personal que limita el control interno en la Municipalidad Distrital de la Punta, Callao 2016?</p> <p>Identificar el indicador predominante dentro del factor Institucional que limita el control interno en la Municipalidad Distrital de la Punta, Callao 2016?</p> <p>Identificar el indicador predominante dentro del factor funcional que limita el control interno en la Municipalidad Distrital de la Punta, Callao 2016?</p> <p>Identificar el indicador predominante dentro del factor tecnológico que limita el control interno en la Municipalidad Distrital de la Punta, Callao 2016?</p>	<p>Hipótesis específicas:</p> <p>El indicador predominante dentro del factor personal que limita el control interno en la Municipalidad Distrital de la Punta es el desconocimiento de valores éticos.</p> <p>El indicador predominante dentro del factor Institucional que limita el control interno en la Municipalidad Distrital de la Punta es la capacidad profesional reducida que afecta a la entidad.</p> <p>El indicador predominante dentro del factor funcional que limita el control interno en la Municipalidad Distrital de la Punta es la brecha entre el perfil de competencias necesario y el perfil del funcionario que ocupa el cargo.</p> <p>El indicador predominante dentro del factor tecnológico que limita el control interno en la Municipalidad Distrital de la Punta es la falta de actualización de los servidores.</p>	<p>Factor Institucional</p>	<p>No se ha planificado la prevención y mitigación de los posibles riesgos Institucionales</p> <p>Existencia de riesgos con alta incertidumbre para el logro de objetivos</p> <p>Distracción de esfuerzos y recursos en la solución de problemas poco urgentes</p> <p>No se orientan acciones adecuadas sino de acuerdo a prioridades personales</p> <p>Desconocimiento del alcance y contenido del código de ética</p> <p>Ineficiencias en la asignación presupuestal anual</p> <p>No hay propósitos bien definidos en temas estratégicos por parte de los responsables</p> <p>Falta de difusión del Plan Estratégico</p> <p>Falta de difusión del Plan de Desarrollo Institucional a todo el personal</p> <p>No existe una buena estructura orgánica en la municipalidad</p> <p>Personal desmotivado y poco comprometido con los objetivos Institucionales</p> <p>Capacidad profesional reducida que afecta a la entidad</p> <p>Capacidad profesional reducida en perjuicio de la calidad de los servicios públicos que se brinda</p> <p>Desempeño Institucional mermado por desactualización de servidores</p> <p>Desconocimiento de los servidores públicos en temas de gestión</p>	<p>11 al 33</p>	<p>Escala ordinal:</p> <p>Nunca=1</p> <p>Casi Nunca=2</p> <p>A veces=3</p> <p>Casi siempre=4</p> <p>Siempre=5</p> <p>Rangos:</p> <p>Bajo (3.99^a-)</p> <p>Moderado (4-4.49)</p> <p>Alto (4.5^a+)</p> <p>Escala ordinal:</p> <p>Nunca=1</p> <p>Casi Nunca=2</p> <p>A veces=3</p> <p>Casi siempre=4</p> <p>Siempre=5</p>

Callao 2016?	en la Municipalidad Distrital de la Punta, Callao 2016?	Municipalidad Distrital de la Punta es la carencia de controles sobre generación de claves de acceso.	Factor Funcional	<p>municipal</p> <p>Carencia de un buen perfil de competencias constituye un riesgo para el logro de objetivos institucionales</p> <p>La carencia de asignación de autoridad y responsabilidad genera poca competencia para resolver procedimientos administrativos</p> <p>No se cuenta con un manual de administración de riesgos</p> <p>No se ha implementado normas o directivas sobre segregación de funciones</p> <p>Riesgo de producirse errores o irregularidades por no implementarse el subcomponente Costo-Beneficio</p> <p>Insuficientes procedimientos implementados sobre controles en el acceso a los recursos y archivos de la entidad</p> <p>Carencia de un Manual de políticas sobre mecanismos de verificación y conciliación</p> <p>Existen riesgos de producirse errores u omisiones en las tareas, actividades y procesos administrativos de la entidad</p> <p>No se han emitido informes sobre seguridad de la información</p> <p>No se ha emitido información sobre gestión de los usuarios y claves de acceso</p> <p>No se han emitido directivas sobre cumplimiento de normativa aplicable a la tecnología de la información</p> <p>No existe un registro donde se consigne la asignación de mobiliario Institucional</p> <p>No se ha atendido oportunamente el riesgo de no contar con un archivo institucional en el corto plazo</p> <p>Sensación de impunidad frente a la comisión de delitos o faltas</p> <p>No se efectúa un informe periódico sobre el seguimiento de los procesos judiciales</p> <p>No se efectúa un seguimiento de los procesos Administrativo-Funcionales</p> <p>Ausencia de administración estratégica</p> <p>Carencia de un clasificador de cargos en la institución municipal</p> <p>Brecha entre el perfil de competencias necesario y el perfil real del funcionario que ocupa el cargo</p> <p>No se ha implementado integralmente la asignación de autoridad y responsabilidad</p> <p>Manual de procedimientos operativos no se actualiza periódicamente</p>	34 al 58	<p>Rangos:</p> <p>Bajo (3.99^a-)</p> <p>Moderado (4.4.49)</p> <p>Alto (4.5^a+)</p> <p>Escala ordinal:</p> <p>Nunca=1</p> <p>Casi Nunca=2</p> <p>A veces=3</p> <p>Casi siempre=4</p>
--------------	---	---	------------------	--	----------	---

			<p>Factor Tecnológico</p>	<p>Generación de desórdenes o errores en la ejecución de tareas y actividades por no actualizar el MAPRO oportunamente</p> <p>No se ha implementado directiva que norme como se debe aplicar el costo beneficio de la entidad</p> <p>No se informan en la página web los registros financieros y presupuestarios de manera oportuna</p> <p>Riesgo de que la entidad sea pasible de ser sancionada por el órgano rector de control</p> <p>No se ha dado cumplimiento a la presentación de documentación de sustento sobre procesos, actividades y tareas de la institución</p> <p>Existe el riesgo de no contar con evidencia material para la verificación de acciones realizadas en la institución</p> <p>No se han implementado integralmente controles de información periódica</p> <p>No se han incorporado las funciones de archivo en los documentos de gestión</p> <p>No se ha implementado en la entidad, los tipos de documentos que deben ser utilizados para la comunicación interna sea esta vertical u horizontal</p> <p>Riesgo de fomentarse el desorden y la discrecionalidad en el uso de los medios de comunicación externa</p> <p>Riesgo de que se generen consecuencias negativas de relación por una deficiente comunicación entre la entidad y la población</p> <p>No se ha verificado la implementación de registros de revisión periódica de procesos y procedimientos tales como actas y actualización de documentos</p> <p>Riesgo de que no se logren los objetivos institucionales</p> <p>Riesgo de dificultarse la acción oportuna de correctivos y mejoras adecuadas de la gestión municipal</p> <p>No se ha verificado el seguimiento de resultados, implementación y seguimiento de medidas correctivas</p> <p>No se ha verificado la adopción de las medidas sobre recomendaciones efectuadas por órganos del sistema nacional de control</p> <p>Riesgo de que se mantengan las deficiencias o errores, de las tareas, actividades y procesos de la gestión institucional</p> <p>No se han implementado controles sobre generación de claves de acceso</p> <p>No se han implementado controles sobre archivos de respaldo</p>	<p>59 al 60</p>	<p>Siempre=5</p> <p>Rangos:</p> <p>Bajo (3.99*a-)</p> <p>Moderado (4.4.49)</p> <p>Alto (4.5ª+)</p> <p>Escala ordinal:</p> <p>Nunca=1</p> <p>Casi Nunca=2</p> <p>A veces=3</p> <p>Casi siempre=4</p> <p>Siempre=5</p>
--	--	--	---------------------------	--	-----------------	--

MATRIZ DE CONSISTENCIA DE METODOLOGÍA APLICADA

TIPO Y DISEÑO DE INVESTIGACIÓN	POBLACIÓN Y MUESTRA		TÉCNICAS E INSTRUMENTOS	ESTADÍSTICA A UTILIZAR
PARADIGMA : Positivista	POBLACIÓN: La población estuvo conformada por 88 trabajadores de la Municipalidad Distrital de la Punta-Callao		VARIABLE: Factores que limitan el control interno en la Municipalidad de la Punta-Callao	DESCRIPTIVA Se evidenciaron los resultados en tablas de frecuencia con sus respectivas figuras
ENFOQUE : Cuantitativo	TAMAÑO DE LA MUESTRA: En la presente investigación, por tratarse de un tipo de muestra poblacional o censal, todos los integrantes de la población son la muestra		TÉCNICAS: Focus group y Encuesta	
TIPO: Sustantivo			INSTRUMENTO: Cuestionario	
DISEÑO: No experimental				
CORTE: TRANSVERSAL	Concepto	Cantidad	AUTOR: Ricardo Flores Sánchez	INFERENCIAL La contrastación de las hipótesis se probó mediante la Regresión logística de Rho de Spearman Por tratarse de resultados No Normales.
SUBTIPO DE DISEÑO:	Gerentes	10	AÑO: 2016	
	Funcionarios	15		
	Servidores	63	MONITOREO: Personal	
Descriptivo explicativo	TOTAL <u>88</u>		ÁMBITO DE APLICACIÓN: Municipalidad Distrital de la Punta-Callao	
MÉTODO: Hipotético Deductivo				

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE LA PUNTA-CALLAO
VARIABLE: FACTORES LIMITANTES DEL CONTROL INTERNO

CUESTIONARIO

Estimado servidor:

El cuestionario tiene como objetivo evaluar la variable Factores limitantes del control interno en el marco de Ley 28716 y la Guía 458-2008-CG como parte de un trabajo de investigación que se está llevando a cabo.

Por este motivo le solicito a Ud. su colaboración, respondiendo las preguntas según su apreciación.

Marque con un cruz o aspa la respuesta que más se acomode a su apreciación.

Datos generales:		
Género		Fecha: / /

N°	ITEMS	1	2	3	4	5	
		Nunca	Casi Nunca	A Veces	Casi Siempre	Siempre	
Dimensión: Factor Personal							
1	La carencia de capacitación sobre valores, es un aspecto que limita el control interno en la entidad?						
2	Una conducta inapropiada de los servidores, restringe el control interno en la entidad?						
3	Las acciones estratégicas operacionales, es un aspecto que delimita el control interno en la entidad?						
4	La inadecuada estructura orgánica del área de Recursos Humanos, es un tema que condiciona el control interno en la entidad?						
5	La carencia de capacitación en materia de riesgos, es un asunto que refrena el control interno en la entidad?						
6	Los riesgos con relación a una inadecuada planificación, limita el control interno en la entidad?						
7	Los riesgos con alta incertidumbre para el logro de objetivos, restringe el control interno en la entidad?						

8	La distracción en asuntos de poca importancia, delimita el control interno en la entidad?						
9	Las orientaciones institucionales inadecuadas, delimita el control interno en la entidad?						
10	El desconocimiento del personal en temas éticos, es un asunto que restringe el control interno en la entidad?						
Dimensión: Factor Institucional							
11	La inadecuada distribución presupuestal anual, delimita el control interno en la entidad?						
12	Los objetivos estratégicos mal definidos, es un asunto que restringe el control interno en la entidad?						
13	La falta de difusión del Plan estratégico, es un factor que limita el control interno en la entidad?						
14	La falta de propagación del Plan de Desarrollo entre los servidores, es un asunto que delimita el control interno en la entidad?						
15	La estructura orgánica Institucional inadecuada, es un factor que restringe el control interno en la entidad?						
16	La carencia de motivación de los servidores con respecto a los objetivos Institucionales, limita el control interno en la entidad?						
17	La inadecuada capacidad profesional de los servidores, es un asunto que refrena el control interno en la entidad?						
18	La reducida capacidad profesional respecto a la calidad del servicio, delimita el control interno en la entidad?						
19	El inadecuado desempeño de los servidores, es un tema que condiciona el control interno en la entidad?						
20	El deficiente conocimiento de los servidores en materia de gestión, es un aspecto que limita el control interno en la entidad?						
21	El inadecuado perfil de competencias con relación al logro de objetivos, limita el control interno en la entidad?						

22	La falta de asignación de autoridad y responsabilidad respecto a la competencia en la gestión, limita el control interno en la entidad?						
23	El no contar con un manual de administración de riesgos, es un factor que limita el control interno en la entidad?						
24	La falta de implementación de directivas sobre segregación de funciones, es un tema que restringe el control interno en la entidad?						
25	El riesgo de no implementar normas o directivas de Costo-Beneficio, limita el control interno en la entidad?						
26	Los ineficientes controles sobre el acceso a los recursos y archivos, es un asunto que limita el control interno en entidad?						
27	El no contar con un Manual de políticas sobre mecanismos de verificación y conciliación, es un factor que limita el control interno en la entidad?						
28	Los riesgos de comisión de errores en tareas, actividades y procesos administrativos de los servidores, delimita el control interno en la entidad?						
29	La carencia de información sobre seguridad de la documentación relevante, es un aspecto que refrena el control interno en la entidad?						
30	La falta de información sobre gestión de usuarios y claves de acceso, es un asunto que delimita el control interno en la entidad?						
31	La carencia de directivas sobre cumplimiento de normas de tecnología de la información, es un tema que restringe el control interno en la entidad?						
32	El no contar con un registro que consigne la asignación de mobiliario, es un aspecto que condiciona el control interno en la entidad?						
33	Los riesgos de pérdida de información que se genera en relación al archivo institucional, restringe el control interno en la entidad?						
Dimensión: Factor Funcional							
34	La impunidad en relación a delitos o faltas, delimita el control interno en la entidad?						
35	El incumplimiento de funciones en relación a los procesos judiciales, es un aspecto que refrena el control interno en						

	la entidad?						
36	La falta de seguimiento a los procesos, actividades y tareas del personal, es un asunto que limita el control en la entidad						
37	La ausencia de administración de planes y programas estratégicos, es un tema que limita el control interno en la entidad?						
38	El no contar con un clasificador de cargos en la institución, es un aspecto que limita el control interno en la entidad?						
39	La brecha entre el perfil de competencias y el perfil del que ocupa el cargo, limita el control interno en la entidad?						
40	La falta de asignación de autoridad y responsabilidad de manera integral, es un aspecto que delimita el control interno en la entidad?						
41	La desactualización del Manual de procedimientos operativos, es un aspecto que limita el control interno en la entidad?						
42	La inejecución de tareas y actividades consignadas en el manual de procedimientos –MAPRO, es un asunto que restringe el control interno en la entidad?						
43	La carencia de directivas sobre el principio de costo-beneficio, es un aspecto que refrena el control interno en la entidad?						
44	La desinformación sobre el registro financiero-presupuestal en la web, es un aspecto que delimita el control interno en la entidad?						
45	Riesgos de ser sancionados por no rendir cuentas a organismos rectores, limita el control interno en la entidad?						
46	El incumplimiento de la presentación documental sobre procesos, actividades y tareas, es un aspecto que limita el control interno en la entidad?						
47	El riesgo de no contar con evidencia material sobre la verificación de acciones realizadas, limita el control interno en la entidad?						
48	La carencia de implementación de controles sobre información periódica, es un aspecto que limita el control interno en la entidad?						
49	La falta de incorporación de funciones relacionadas con el archivo institucional, es un tema que limita el control interno en la entidad?						
50	El no haber implementado documentos que se utilizan para comunicación interna o externa, es un aspecto que limita el control interno en la entidad?						
51	El riesgo de desorden y discrecionalidad en relación al uso de los medios de comunicación externa, limita el control interno en la entidad?						

52	El riesgo sobre una deficiente comunicación entre institución y población, refrena el control interno en la entidad?						
53	La falta de verificación de registros de gestión documentaria periódica, es un aspecto que limita el control interno en la entidad?						
54	Los riesgos inherentes relacionados con el logro de objetivos institucionales, delimita el control interno en la entidad?						
55	El Riesgo de ejecución inoportuna sobre acciones correctivas y mejoras de la gestión, restringe el control interno de la entidad?						
56	La carencia de verificación del seguimiento e implementación de medidas correctivas, es un aspecto que limita el control interno en la entidad?						
57	La falta de adopción de medidas correctivas sobre recomendaciones efectuadas por organismos rectores, es un aspecto que limita el control interno en la entidad?						
58	El riesgo de mantener deficiencias en relación a las tareas, actividades y procesos de gestión, delimita el control interno en la entidad?						
Dimensión: Factor Tecnológico							
59	La carencia de controles sobre claves de acceso, es un asunto que limita el control interno en la entidad?						
60	La falta de controles sobre archivos de respaldo, es un aspecto que restringe el control interno en la entidad?						

Fuente: Resolución de Contraloría General de la República N° 320-2006-CG (Publicada el 03 de Noviembre de 2006).

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE: Factores Limitantes del Control Interno

Nº	Factor/ ítem	Pertinencia 1		Relevancia 2		Claridad 3		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	Factor Personal							
1	La carencia de capacitación sobre valores, es un aspecto que limita el control interno en la entidad?	X		X		X		
2	La conducta inapropiada de los servidores, restringe el control interno en la entidad?	X		X		X		
3	Las acciones estratégicas operacionales, es un aspecto que delimita el control interno en la entidad?	X		X		X		
4	La inadecuada estructura orgánica del área de Recursos Humanos, es un tema que condiciona el control interno en la entidad?	X		X		X		
5	La carencia de capacitación en materia de riesgos, es un asunto que refrena el control interno en la entidad?	X		X		X		
6	Los riesgos con relación a una inadecuada planificación, limita el control interno en la entidad?	X		X		X		
7	Los riesgos con alta incertidumbre para el logro de objetivos restringe el control interno en la entidad?	X		X		X		
8	La distracción en asuntos de poca importancia, delimita el control interno en la entidad?	X		X		X		
9	Las orientaciones institucionales inadecuadas, delimita el control interno en la entidad?	X		X		X		
10	El desconocimiento del personal en temas éticos, es un asunto que restringe el control interno en la entidad?	X		X		X		
	Factor Institucional							
11	La inadecuada distribución presupuestal anual, delimita el control interno en la entidad?	X		X		X		
12	Los objetivos estratégicos mal definidos, es un asunto que restringe el control interno en la entidad?	X		X		X		
13	La falta de difusión del Plan estratégico, es un factor que limita el control interno en la entidad?	X		X		X		

14	La falta de propagación del Plan de Desarrollo entre los servidores, es un asunto que delimita el control interno en la entidad?	X		X		X		
15	La estructura orgánica Institucional inadecuada, es un factor que restringe el control interno en la entidad?	X		X		X		
16	La carencia de motivación de los servidores con respecto a los objetivos Institucionales, limita el control interno en la entidad?	X		X		X		
17	La inadecuada capacidad profesional de los servidores, es un asunto que refrena el control interno en la entidad?	X		X		X		
18	La reducida capacidad profesional respecto a la calidad del servicio, delimita el control interno en la entidad?	X		X		X		
19	El inadecuado desempeño de los servidores, es un tema que condiciona el control interno en la entidad?	X		X		X		
20	El deficiente conocimiento de los servidores en materia de gestión, es un aspecto que limita el control interno en la entidad?	X		X		X		
21	El inadecuado perfil de competencias con relación al logro de objetivos, limita el control interno en la entidad?	X		X		X		
22	La falta de asignación de autoridad y responsabilidad respecto a la competencia en la gestión, limita el control interno en la entidad?	X		X		X		
23	El no contar con un manual de administración de riesgos, es un factor que limita el control interno en la entidad?	X		X		X		
24	La falta de implementación de directivas sobre segregación de funciones, es un tema que restringe el control interno en la entidad?	X		X		X		
25	El riesgo de no implementar normas o directivas de Costo-Beneficio, limita el control interno en la entidad?	X		X		X		
26	Los ineficientes controles sobre el acceso a los recursos y archivos, es un asunto que limita el control interno en entidad?	X		X		X		
27	El no contar con un Manual de políticas sobre mecanismos de verificación y conciliación, es un factor que limita el control interno en la entidad?	X		X		X		
28	Los riesgos de comisión de errores en tareas, actividades y procesos administrativos de los servidores, delimita el control interno en la entidad?	X		X		X		
29	La carencia de información sobre seguridad de la documentación relevante, es un aspecto que refrena el control interno en la entidad?	X		X		X		
30	La falta de información sobre gestión de usuarios y claves de acceso, es un asunto que delimita el control interno en la entidad?	X		X		X		

31	La carencia de directivas sobre cumplimiento de normas de tecnología de la información, es un tema que restringe limita el control interno en la entidad?	X		X		X		
32	El no contar con un registro que consigne la asignación de mobiliario, es un aspecto que condiciona el control interno en la entidad?	X		X		X		
33	Los riesgos de pérdida de información que se generan en relación al archivo institucional, restringe el control interno en la entidad?	X		X		X		
	Factor Funcional							
34	La impunidad en relación a delitos o faltas, delimita el control interno en la entidad?	X		X		X		
35	El cumplimiento de funciones en relación a los procesos judiciales, es un aspecto que refrena el control interno en la entidad?	X		X		X		
36	La falta de seguimiento a los procesos, actividades y tareas del personal, es un asunto que limita el control en la entidad	X		X		X		
37	La ausencia de administración de planes y programas estratégicos, es un tema que limita el control interno en la entidad?	X		X		X		
38	El no contar con un clasificador de cargos en la institución, es un aspecto que limita el control interno en la entidad?	X		X		X		
39	La brecha entre el perfil de competencias y el perfil del que ocupa el cargo, limita el control interno en la entidad?	X		X		X		
40	La falta de asignación de autoridad y responsabilidad de manera integral es un aspecto que delimita el control interno en la entidad?	X		X		X		
41	La desactualización del Manual de procedimientos operativos, es un aspecto que limita el control interno en la entidad?	X		X		X		
42	La inejecución de tareas y actividades consignadas en el manual de procedimientos –MAPRO, es un asunto que restringe el control interno en la entidad?	X		X		X		
43	La carencia de directivas sobre el principio de costo-beneficio, es un aspecto que refrena el control interno en la entidad?	X		X		X		
44	La desinformación sobre el registro financiero-presupuestal en la web, es un aspecto que delimita el control interno en la entidad?	X		X		X		
45	Riesgos de ser sancionados por no rendir cuentas a organismos rectores, limita el control interno en la entidad?	X		X		X		
46	El incumplimiento de la presentación documental sobre procesos, actividades y tareas, es un aspecto que limita el control interno en la entidad?	X		X		X		

47	El riesgo de no contar con evidencia material sobre la verificación de acciones realizadas, limita el control interno en la entidad?	X		X		X		
48	La carencia de implementación de controles sobre información periódica, es un aspecto que limita el control interno en la entidad?	X		X		X		
49	La falta de incorporación de funciones relacionadas con el archivo institucional, es un tema que limita el control interno en la entidad?	X		X		X		
50	El no haber implementado documentos que se utilizan para comunicación interna o externa, es un aspecto que limita el control interno en la entidad?	X		X		X		
51	El riesgo de desorden y discrecionalidad en relación al uso de los medios de comunicación externa, limita el control interno en la entidad?	X		X		X		
52	El riesgo sobre una deficiente comunicación entre institución y población, refrena el control interno en la entidad?	X		X		X		
53	La falta de verificación de registros de gestión documentaria periódica, es un aspecto que limita el control interno en la entidad?	X		X		X		
54	Los riesgos inherentes relacionados con el logro de objetivos institucionales, delimita el control interno en la entidad?	X		X		X		
55	El riesgo de ejecución inoportuna sobre acciones correctivas y mejoras de la gestión, restringe el control interno de la entidad?	X		X		X		
56	La carencia de verificación del seguimiento e implementación de medidas correctivas, es un aspecto que limita el control interno en la entidad?	X		X		X		
57	La falta de adopción de medidas correctivas sobre recomendaciones efectuadas por organismos rectores, es un aspecto que limita el control interno en la entidad?	X		X		X		
58	El riesgo de mantener deficiencias en relación a las tareas, actividades y procesos de gestión, delimita el control interno en la entidad?	X		X		X		
	Factor Tecnológico							
59	La carencia de controles sobre claves de acceso, es un asunto que limita el control interno en la entidad?	X		X		X		
60	La falta de controles sobre archivos de respaldo, es un aspecto que restringe el control interno en la entidad?	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): **Hay Suficiencia** _____

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [**X**] Aplicable después de corregir [] No aplicable [] **Lima, 28 de Noviembre del 2016**

Apellidos y nombres del juez validador. Dr/ Mg: **Medina Coronado, Daniela**

DNI: **10626175**

.....

Especialidad del validador: **Metodología de la Investigación – Psicología de la Educación y Desarrollo Humano.**

¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

Firma del Experto Informante.

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE: Factores Limitantes del Control Interno

Nº	Factor/ ítem	Pertinencia 1		Relevancia 2		Claridad 3		Sugerencias
	Factor Personal	Si	No	Si	No	Si	No	
1	La carencia de capacitación sobre valores, es un aspecto que limita el control interno en la entidad?	X		X		X		
2	La conducta inapropiada de los servidores, restringe el control interno en la entidad?	X		X		X		
3	Las acciones estratégicas operacionales, es un aspecto que delimita el control interno en la entidad?	X		X		X		
4	La inadecuada estructura orgánica del área de Recursos Humanos, es un tema que condiciona el control interno en la entidad?	X		X		X		
5	La carencia de capacitación en materia de riesgos, es un asunto que refrena el control interno en la entidad?	X		X		X		
6	Los riesgos con relación con relación a una inadecuada planificación, limita el control interno en la entidad?	X		X		X		
7	Los riesgos con alta incertidumbre para el logro de objetivos restringe el control interno en la entidad?	X		X		X		
8	La distracción en asuntos de poca importancia, delimita el control interno en la entidad?	X		X		X		
9	Las orientaciones institucionales inadecuadas, delimita el control interno en la entidad?	X		X		X		
10	El desconocimiento del personal en temas éticos, es un asunto que restringe el control interno en la entidad?	X		X		X		
	Factor Institucional							
11	La inadecuada distribución presupuestal anual, delimita el control interno en la entidad?	X		X		X		
12	Los objetivos estratégicos mal definidos, es un asunto que restringe el control interno en la entidad?	X		X		X		
13	La falta de difusión del Plan estratégico, es un factor que limita el control interno en la entidad?	X		X		X		
14	La falta de propagación del Plan de Desarrollo entre los servidores, es un asunto que delimita el control interno en la entidad?	X		X		X		
15	La estructura orgánica Institucional inadecuada, es un factor que restringe el control interno en la entidad?	X		X		X		
16	La carencia de motivación de los servidores con respecto a los objetivos Institucionales, limita el control interno en la entidad?	X		X		X		
17	La inadecuada capacidad profesional de los servidores, es un asunto que refrena el control interno en la entidad?	X		X		X		
18	La reducida capacidad profesional respecto a la calidad del servicio, delimita el control interno en la entidad?	X		X		X		
19	El inadecuado desempeño de los servidores, es un tema que condiciona el control interno en la entidad?	X		X		X		
20	El deficiente conocimiento de los servidores en materia de gestión, es un aspecto que limita el control interno en la entidad?	X		X		X		
	El inadecuado perfil de competencias con relación al logro de objetivos, limita el							

21	control interno en la entidad?	X		X		X		
22	La falta de asignación de autoridad y responsabilidad respecto a la competencia en la gestión, limita el control interno en la entidad?	X		X		X		
23	El no contar con un manual de administración de riesgos, es un factor que limita el control interno en la entidad?	X		X		X		
24	La falta de implementación de directivas sobre segregación de funciones, es un tema que restringe el control interno en la entidad?	X		X		X		
25	El riesgo de no implementar normas o directivas de Costo-Beneficio, limita el control interno en la entidad?	X		X		X		
26	Los ineficientes controles sobre el acceso a los recursos y archivos, es un asunto que limita el control interno en entidad?	X		X		X		
27	El no contar con un Manual de políticas sobre mecanismos de verificación y conciliación, es un factor que limita el control interno en la entidad?	X		X		X		
28	Los riesgos de comisión de errores en tareas, actividades y procesos administrativos de los servidores, delimita el control interno en la entidad?	X		X		X		
29	La carencia de información sobre seguridad de la documentación relevante, es un aspecto que refrena el control interno en la entidad?	X		X		X		
30	La falta de información sobre gestión de usuarios y claves de acceso, es un asunto que delimita el control interno en la entidad?	X		X		X		
31	La carencia de directivas sobre cumplimiento de normas de tecnología de la información, es un tema que restringe limita el control interno en la entidad?	X		X		X		
32	El no contar con un registro que consigne la asignación de mobiliario, es un aspecto que condiciona el control interno en la entidad?	X		X		X		
33	Los riesgos de pérdida de información que se generan en relación al archivo institucional, restringe el control interno en la entidad?	X		X		X		
	Factor Funcional							
34	La impunidad en relación a delitos o faltas, delimita el control interno en la entidad?	X		X		X		
35	El cumplimiento de funciones en relación a los procesos judiciales, es un aspecto que refrena el control interno en la entidad?	X		X		X		
36	La falta de seguimiento a los procesos, actividades y tareas del personal, es un asunto que limita el control en la entidad	X		X		X		
37	La ausencia de administración de planes y programas estratégicos, es un tema que limita el control interno en la entidad?	X		X		X		
38	El no contar con un clasificador de cargos en la institución, es un aspecto que limita el control interno en la entidad?	X		X		X		
39	La brecha entre el perfil de competencias y el perfil del que ocupa el cargo, limita el control interno en la entidad?	X		X		X		
40	La falta de asignación de autoridad y responsabilidad de manera integral es un aspecto que delimita el control interno en la entidad?	X		X		X		
41	La desactualización del Manual de procedimientos operativos, es un aspecto que limita el control interno en la entidad?	X		X		X		
42	La inejecución de tareas y actividades consignadas en el manual de procedimientos –MAPRO, es un asunto que restringe el control interno en la entidad?	X		X		X		
43	La carencia de directivas sobre el principio de costo-beneficio, es un aspecto que refrena el control interno en la entidad?	X		X		X		

44	La desinformación sobre el registro financiero-presupuestal en la web, es un aspecto que delimita el control interno en la entidad?	X		X		X		
45	Riesgos de ser sancionados por no rendir cuentas a organismos rectores, limita el control interno en la entidad?	X		X		X		
46	El incumplimiento de la presentación documental sobre procesos, actividades y tareas, es un aspecto que limita el control interno en la entidad?	X		X		X		
47	El riesgo de no contar con evidencia material sobre la verificación de acciones realizadas, limita el control interno en la entidad?	X		X		X		
48	La carencia de implementación de controles sobre información periódica, es un aspecto que limita el control interno en la entidad?	X		X		X		
49	La falta de incorporación de funciones relacionadas con el archivo institucional, es un tema que limita el control interno en la entidad?	X		X		X		
50	El no haber implementado documentos que se utilizan para comunicación interna o externa, es un aspecto que limita el control interno en la entidad?	X		X		X		
51	El riesgo de desorden y discrecionalidad en relación al uso de los medios de comunicación externa, limita el control interno en la entidad?	X		X		X		
52	El riesgo sobre una deficiente comunicación entre institución y población, refrena el control interno en la entidad?	X		X		X		
53	La falta de verificación de registros de gestión documentaria periódica, es un aspecto que limita el control interno en la entidad?	X		X		X		
54	Los riesgos inherentes relacionados con el logro de objetivos institucionales, delimita el control interno en la entidad?	X		X		X		
55	El riesgo de ejecución inoportuna sobre acciones correctivas y mejoras de la gestión, restringe el control interno de la entidad?	X		X		X		
56	La carencia de verificación del seguimiento e implementación de medidas correctivas, es un aspecto que limita el control interno en la entidad?	X		X		X		
57	La falta de adopción de medidas correctivas sobre recomendaciones efectuadas por organismos rectores, es un aspecto que limita el control interno en la entidad?	X		X		X		
58	El riesgo de mantener deficiencias en relación a las tareas, actividades y procesos de gestión, delimita el control interno en la entidad?	X		X		X		
	Factor Tecnológico							
59	La carencia de controles sobre claves de acceso, es un asunto que limita el control interno en la entidad?	X		X		X		
60	La falta de controles sobre archivos de respaldo, es un aspecto que restringe el control interno en la entidad?	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): **Hay Suficiencia** Opinión de aplicabilidad:

Aplicable [X]

Aplicable después de corregir []

No aplicable []

Lima, 30 de Noviembre del 2016

Apellidos y nombres del juez validador. Dr/ Mg: **Urbano Toledo, César**

DNI: **15607174**

Especialidad del validador: **Contador, Auditor, Consultor, Magister especialista en Control Interno**

¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

Firma del Experto Informante.

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE: Factores Limitantes del Control Interno

Nº	Factor/ ítem	Pertinencia 1		Relevancia 2		Claridad 3		Sugerencias
	Factor Personal	Si	No	Si	No	Si	No	
1	La carencia de capacitación sobre valores, es un aspecto que limita el control interno en la entidad?	X		X		X		
2	La conducta inapropiada de los servidores, restringe el control interno en la entidad?	X		X		X		
3	Las acciones estratégicas operacionales, es un aspecto que delimita el control interno en la entidad?	X		X		X		
4	La inadecuada estructura orgánica del área de Recursos Humanos, es un tema que condiciona el control interno en la entidad?	X		X		X		
5	La carencia de capacitación en materia de riesgos, es un asunto que refrena el control interno en la entidad?	X		X		X		
6	Los riesgos con relación con relación a una inadecuada planificación, limita el control interno en la entidad?	X		X		X		
7	Los riesgos con alta incertidumbre para el logro de objetivos restringe el control interno en la entidad?	X		X		X		
8	La distracción en asuntos de poca importancia, delimita el control interno en la entidad?	X		X		X		
9	Las orientaciones institucionales inadecuadas, delimita el control interno en la entidad?	X		X		X		
10	El desconocimiento del personal en temas éticos, es un asunto que restringe el control interno en la entidad?	X		X		X		
	Factor Institucional							
11	La inadecuada distribución presupuestal anual, delimita el control interno en la entidad?	X		X		X		
12	Los objetivos estratégicos mal definidos, es un asunto que restringe el control interno en la entidad?	X		X		X		
13	La falta de difusión del Plan estratégico, es un factor que limita el control interno en la entidad?	X		X		X		
14	La falta de propagación del Plan de Desarrollo entre los servidores, es un asunto que delimita el control interno en la entidad?	X		X		X		
15	La estructura orgánica Institucional inadecuada, es un factor que restringe el control interno en la entidad?	X		X		X		
16	La carencia de motivación de los servidores con respecto a los objetivos Institucionales, limita el control interno en la entidad?	X		X		X		
17	La inadecuada capacidad profesional de los servidores, es un asunto que refrena el control interno en la entidad?	X		X		X		
18	La reducida capacidad profesional respecto a la calidad del servicio, delimita el control interno en la entidad?	X		X		X		
19	El inadecuado desempeño de los servidores, es un tema que condiciona el control interno en la entidad?	X		X		X		
20	El deficiente conocimiento de los servidores en materia de gestión, es un aspecto que limita el control interno en la entidad?	X		X		X		

21	El inadecuado perfil de competencias con relación al logro de objetivos, limita el control interno en la entidad?	X		X		X	
22	La falta de asignación de autoridad y responsabilidad respecto a la competencia en la gestión, limita el control interno en la entidad?	X		X		X	
23	El no contar con un manual de administración de riesgos, es un factor que limita el control interno en la entidad?	X		X		X	
24	La falta de implementación de directivas sobre segregación de funciones, es un tema que restringe el control interno en la entidad?	X		X		X	
25	El riesgo de no implementar normas o directivas de Costo-Beneficio, limita el control interno en la entidad?	X		X		X	
26	Los ineficientes controles sobre el acceso a los recursos y archivos, es un asunto que limita el control interno en entidad?	X		X		X	
27	El no contar con un Manual de políticas sobre mecanismos de verificación y conciliación, es un factor que limita el control interno en la entidad?	X		X		X	
28	Los riesgos de comisión de errores en tareas, actividades y procesos administrativos de los servidores, delimita el control interno en la entidad?	X		X		X	
29	La carencia de información sobre seguridad de la documentación relevante, es un aspecto que refrena el control interno en la entidad?	X		X		X	
30	La falta de información sobre gestión de usuarios y claves de acceso, es un asunto que delimita el control interno en la entidad?	X		X		X	
31	La carencia de directivas sobre cumplimiento de normas de tecnología de la información, es un tema que restringe limita el control interno en la entidad?	X		X		X	
32	El no contar con un registro que consigne la asignación de mobiliario, es un aspecto que condiciona el control interno en la entidad?	X		X		X	
33	Los riesgos de pérdida de información que se generan en relación al archivo institucional, restringe el control interno en la entidad?	X		X		X	
Factor Funcional							
34	La impunidad en relación a delitos o faltas, delimita el control interno en la entidad?	X		X		X	
35	El cumplimiento de funciones en relación a los procesos judiciales, es un aspecto que refrena el control interno en la entidad?	X		X		X	
36	La falta de seguimiento a los procesos, actividades y tareas del personal, es un asunto que limita el control en la entidad	X		X		X	
37	La ausencia de administración de planes y programas estratégicos, es un tema que limita el control interno en la entidad?	X		X		X	
38	El no contar con un clasificador de cargos en la institución, es un aspecto que limita el control interno en la entidad?	X		X		X	
39	La brecha entre el perfil de competencias y el perfil del que ocupa el cargo, limita el control interno en la entidad?	X		X		X	
40	La falta de asignación de autoridad y responsabilidad de manera integral es un aspecto que delimita el control interno en la entidad?	X		X		X	
41	La desactualización del Manual de procedimientos operativos, es un aspecto que limita el control interno en la entidad?	X		X		X	
42	La inejecución de tareas y actividades consignadas en el manual de procedimientos –MAPRO, es un asunto que restringe el control interno en la entidad?	X		X		X	
43	La carencia de directivas sobre el principio de costo-beneficio, es un aspecto que						

	refrena el control interno en la entidad?	X		X		X		
44	La desinformación sobre el registro financiero-presupuestal en la web, es un aspecto que delimita el control interno en la entidad?	X		X		X		
45	Riesgos de ser sancionados por no rendir cuentas a organismos rectores, limita el control interno en la entidad?	X		X		X		
46	El incumplimiento de la presentación documental sobre procesos, actividades y tareas, es un aspecto que limita el control interno en la entidad?	X		X		X		
47	El riesgo de no contar con evidencia material sobre la verificación de acciones realizadas, limita el control interno en la entidad?	X		X		X		
48	La carencia de implementación de controles sobre información periódica, es un aspecto que limita el control interno en la entidad?	X		X		X		
49	La falta de incorporación de funciones relacionadas con el archivo institucional, es un tema que limita el control interno en la entidad?	X		X		X		
50	El no haber implementado documentos que se utilizan para comunicación interna o externa, es un aspecto que limita el control interno en la entidad?	X		X		X		
51	El riesgo de desorden y discrecionalidad en relación al uso de los medios de comunicación externa, limita el control interno en la entidad?	X		X		X		
52	El riesgo sobre una deficiente comunicación entre institución y población, refrena el control interno en la entidad?	X		X		X		
53	La falta de verificación de registros de gestión documentaria periódica, es un aspecto que limita el control interno en la entidad?	X		X		X		
54	Los riesgos inherentes relacionados con el logro de objetivos institucionales, delimita el control interno en la entidad?	X		X		X		
55	El riesgo de ejecución inoportuna sobre acciones correctivas y mejoras de la gestión, restringe el control interno de la entidad?	X		X		X		
56	La carencia de verificación del seguimiento e implementación de medidas correctivas, es un aspecto que limita el control interno en la entidad?	X		X		X		
57	La falta de adopción de medidas correctivas sobre recomendaciones efectuadas por organismos rectores, es un aspecto que limita el control interno en la entidad?	X		X		X		
58	El riesgo de mantener deficiencias en relación a las tareas, actividades y procesos de gestión, delimita el control interno en la entidad?	X		X		X		
	Factor Tecnológico							
59	La carencia de controles sobre claves de acceso, es un asunto que limita el control interno en la entidad?	X		X		X		
60	La falta de controles sobre archivos de respaldo, es un aspecto que restringe el control interno en la entidad?	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): **Hay Suficiencia**

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [X] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Lima, 30 de Noviembre del 2016

Apellidos y nombres del juez validador. Dr/ Mg: **Herbas Enríquez, Daniel**

DNI: 07305085

Especialidad del validador: **Contador, Auditor, Consultor, Magister especialista en Control Interno**

¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión


Firma del Experto Informante.

BASE DE DATOS DE LA MUESTRA SELECCIONADA

ESCALA

NUNCA= 1

CASI NUNCA= 2

A VECES= 3

CASI SIEMPRE= 4

SIEMPRE= 5

P:
PREGUNTA
T:
TRABAJADOR

	T1	T2	T3	T4	T5	T6	T7	T8	T9	T10	T11	T12	T13	T14	T15	T16	T17	T18	T19	T20	T21	T22	T23	T24	T25	T26	T27	T28	T29	T30	T31	T32	T33	T34	T35	T36	T37	T38	T39	T40	TOTAL	
P1	5	5	4	5	5	5	5	3	4	5	5	5	4	5	4	5	4	4	5	5	5	5	4	5	4	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	3	5	5	187	
P2	4	5	4	5	5	5	5	4	4	5	4	5	4	5	4	5	4	4	5	5	4	4	4	5	4	5	5	4	5	5	4	5	5	5	5	4	5	4	5	5	183	
P3	4	5	4	4	5	4	4	5	5	5	4	5	4	5	4	5	4	4	5	4	5	5	5	5	4	4	4	5	5	4	5	5	5	4	5	5	4	5	5	5	183	
P4	5	5	5	5	5	5	5	5	4	4	4	4	5	4	5	4	5	5	5	4	4	5	5	4	4	4	4	5	4	4	5	5	5	4	5	4	5	5	5	4	183	
P5	5	5	5	4	5	4	5	5	4	5	5	4	5	5	5	4	5	5	5	5	4	5	4	5	4	5	4	5	4	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	189	
P6	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	4	4	5	5	5	4	5	4	4	5	5	5	4	5	4	5	4	5	4	4	5	5	5	5	5	5	5	5	4	4	187	
P7	3	5	5	5	5	5	5	4	5	4	5	4	5	5	4	4	5	4	4	5	4	5	5	4	4	5	4	4	5	5	3	5	5	5	5	5	5	5	4	4	4	181
P8	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	4	4	5	4	5	4	5	4	5	4	4	4	4	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	189	
P9	3	5	4	4	5	4	4	5	5	4	5	5	4	5	4	4	4	4	4	5	5	4	4	5	4	4	5	4	5	4	3	5	4	4	4	5	4	5	5	4	5	175
P10	5	4	4	5	5	5	4	5	5	3	4	5	4	5	4	5	5	4	4	5	5	5	5	5	4	5	5	4	4	3	5	5	3	4	5	5	4	5	5	5	181	
P11	5	5	5	5	4	3	4	5	3	5	5	4	4	4	4	5	4	4	5	4	4	5	5	4	4	5	4	5	4	4	5	4	5	5	4	5	5	5	5	4	178	
P12	5	4	5	4	5	5	4	4	5	5	5	5	4	5	5	4	4	4	5	4	5	5	4	5	5	5	4	5	4	3	5	5	5	4	5	5	5	4	5	5	184	
P13	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	4	5	5	5	4	4	4	4	5	5	5	5	5	4	4	5	4	4	5	5	5	5	5	4	5	4	4	5	187	
P14	5	5	5	5	4	5	5	5	4	5	5	5	4	5	4	5	4	4	4	4	4	5	5	5	5	5	5	4	4	4	4	5	5	5	5	4	5	3	5	5	5	184
P15	4	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	4	4	4	5	5	4	5	5	4	4	5	5	4	5	4	5	5	5	5	4	5	5	5	188	
P16	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	3	5	4	5	4	5	4	5	3	5	5	5	4	4	5	5	5	5	5	5	5	3	5	4	5	187	
P17	4	5	5	5	5	5	3	4	5	5	3	5	5	4	5	5	4	5	5	4	5	4	5	5	5	5	5	5	4	5	4	5	5	5	5	5	3	5	5	5	186	
P18	4	5	5	5	5	5	5	4	4	5	5	5	5	4	5	5	5	3	4	4	5	4	5	5	3	5	5	5	4	4	4	5	5	5	5	5	4	5	4	5	184	
P19	5	4	5	5	5	5	5	4	5	5	5	4	5	4	5	5	5	3	5	4	5	4	5	3	4	5	5	3	4	4	4	4	5	5	5	5	4	5	5	5	182	
P20	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	4	4	4	4	5	5	4	5	4	5	5	4	5	4	5	4	4	4	5	5	5	5	5	4	4	5	5	186	

P21	5	5	5	4	5	5	5	5	5	4	5	5	5	4	5	5	4	5	5	5	5	4	5	4	5	4	5	4	5	5	5	5	5	4	5	5	4	189				
P22	5	5	4	4	4	5	4	5	4	5	4	5	4	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	4	5	3	3	5	5	5	4	4	5	3	5	4	5	5	182			
P23	5	5	4	5	5	4	5	5	5	5	4	5	5	5	4	5	5	4	4	5	4	5	5	4	3	5	5	5	5	5	5	4	4	5	4	5	5	5	186			
P24	3	5	4	5	4	4	5	4	4	5	4	5	5	5	5	4	5	4	5	3	5	4	5	4	5	4	3	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	181			
P25	5	5	5	4	4	4	5	5	5	5	4	5	5	5	5	4	5	4	5	3	4	4	5	4	5	5	4	5	3	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	185		
P26	5	5	5	3	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	4	5	4	5	5	4	5	5	5	3	5	5	3	5	5	5	5	5	4	188	
P27	5	5	5	5	5	3	4	5	5	4	4	5	5	5	5	5	5	4	4	3	3	4	5	4	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	3	5	5	5	184	
P28	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	4	5	5	5	5	5	4	3	3	5	4	5	4	5	5	5	4	4	4	5	5	5	5	5	5	5	5	4	4	186
P29	5	4	4	4	5	5	5	5	5	4	5	5	3	3	4	5	4	4	5	5	3	5	4	4	4	5	5	5	4	5	5	4	4	4	5	5	5	5	3	5	178	
P30	5	5	4	5	5	5	4	4	5	3	5	5	3	4	5	5	3	4	3	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	4	3	5	5	4	5	5	5	5	4	5	4	180
P31	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	4	4	4	5	4	5	5	5	4	4	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	191	
P32	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	4	5	4	5	5	4	4	4	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	193	
P33	4	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	4	4	5	4	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	192
P34	4	5	5	5	4	5	5	4	4	5	4	5	5	5	4	4	4	4	4	4	5	5	5	4	4	4	4	4	5	5	4	5	5	5	4	5	5	5	4	5	181	
P35	5	5	5	4	5	5	5	4	4	4	5	5	5	5	4	5	4	4	5	4	4	5	5	4	4	4	4	4	4	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	185
P36	5	5	5	3	5	4	5	4	3	5	5	5	5	5	4	4	4	4	5	4	5	5	5	5	4	5	4	5	4	4	5	5	5	3	5	5	5	5	5	5	5	183
P37	5	5	5	5	5	4	4	4	5	4	5	5	5	5	5	5	4	4	5	5	5	5	5	4	4	4	3	5	4	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	186
P38	5	5	5	5	4	4	4	4	5	5	5	5	5	5	3	5	4	4	4	5	5	4	4	5	4	4	5	5	4	5	5	5	5	5	4	4	5	4	5	4	182	
P39	3	5	5	5	5	5	4	4	5	5	3	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	4	5	5	5	4	4	5	4	5	3	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	187
P40	4	5	5	4	5	5	5	4	4	5	5	5	5	5	4	5	5	4	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	4	4	5	5	5	4	5	5	4	4	5	5	188	
P41	4	5	5	5	5	4	5	4	4	3	4	5	4	5	5	5	4	4	5	4	5	5	5	4	3	5	3	5	4	4	4	4	5	5	5	4	5	5	5	4	178	
P42	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	3	5	4	3	5	5	5	5	5	4	4	5	5	5	5	5	4	5	4	5	5	5	5	5	3	5	5	4	188	
P43	5	5	5	4	5	5	5	5	4	4	4	5	5	4	5	5	5	5	5	3	5	5	4	5	5	5	5	5	5	4	4	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	189
P44	5	4	5	5	4	5	3	5	5	4	5	3	5	5	5	4	3	5	4	5	5	3	5	4	3	5	3	5	5	5	5	3	5	5	5	5	5	3	5	4	5	177
P45	4	5	5	5	4	4	5	5	4	4	4	4	5	5	5	3	5	5	5	5	4	5	5	4	3	4	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	184
P46	5	4	4	4	4	4	5	4	5	4	5	4	4	5	4	5	5	3	5	4	5	4	4	5	4	4	4	4	5	5	5	4	4	4	5	4	5	3	5	5	175	
P47	5	5	5	5	5	4	5	5	4	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	4	4	5	4	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	192
P48	3	5	5	4	5	4	4	4	5	5	3	4	5	4	4	5	5	4	5	3	3	5	5	5	4	4	4	3	4	5	3	5	5	4	5	4	4	4	4	5	5	172
P49	5	4	5	5	5	5	4	5	5	5	5	4	5	5	4	5	4	5	5	5	5	4	5	5	4	5	3	5	4	5	5	4	5	5	5	5	5	5	4	5	5	188
P50	5	4	5	3	5	5	4	5	5	5	5	4	5	5	4	5	5	5	5	5	5	4	5	4	4	5	5	5	4	5	5	4	5	3	5	5	4	5	5	5	5	186

P51	3	5	4	4	5	5	4	5	5	5	4	5	5	4	3	5	5	5	5	5	3	4	5	3	5	5	5	5	4	4	3	4	4	4	5	5	3	5	5	4	176	
P52	5	4	4	4	4	5	4	4	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	4	5	3	4	5	5	5	4	5	4	5	5	3	4	4	4	5	5	5	5	5	183	
P53	5	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	3	5	5	5	5	5	4	5	4	4	5	4	3	3	4	5	5	5	4	4	5	4	5	5	5	5	175	
P54	4	5	5	5	4	4	4	4	5	5	4	5	4	3	4	5	5	5	5	5	4	5	4	3	4	4	5	5	4	5	4	5	5	5	5	5	4	5	5	5	181	
P55	4	5	5	5	5	5	5	4	3	3	4	5	4	5	4	5	4	5	5	4	4	4	5	5	5	5	5	4	5	4	4	5	5	5	5	5	5	5	5	4	183	
P56	5	5	5	5	4	3	5	4	5	5	5	4	2	5	4	5	4	5	5	4	5	4	5	3	5	3	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	3	5	5	5	181	
P57	4	5	5	5	5	5	5	3	5	5	5	5	5	5	4	4	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	192	
P58	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	4	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	197		
P59	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	4	5	5	4	4	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	195		
P60	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	4	5	5	4	4	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	195		
																																									11078	
TOTAL	275	289	286	278	286	276	276	272	277	279	274	283	271	283	269	279	271	263	283	263	273	271	283	268	264	278	265	274	257	273	276	286	287	278	296	282	275	285	287	287	287	11078

Lima, 10 de Enero de 2017.

Señor:
Humberto Fernández Mendoza
Gerente General Municipal
Municipalidad Distrital de La Punta, Callao



De mi Mayor Consideración:

Previo saludo, me es grato dirigirme a Ud. Para comunicarle que encontrándome en calidad de estudiante del cuarto ciclo de la Escuela de Post Grado de la Universidad César Vallejo, y siendo uno de los requisitos para el desarrollo del proyecto de mi tesis, realizar una encuesta sobre el tema escogido, el cual lleva por título, "Factores que limitan el control interno en la municipalidad Distrital de la Punta, Callao 2016", recurro a su persona para solicitarle se sirva disponer a la unidad orgánica que corresponda, se me otorgue el permiso para poder llevar a cabo dicha encuesta de manera selectiva a 90 servidores de este municipio, y de esta manera cumplir con el requisito antes mencionado.

Para tal efecto, adjunto copia del formato de la Encuesta para su respectiva revisión y autorización.

Sin otro particular, y agradeciendo por anticipado la atención que brinde a la presente, quedo de usted.

Atentamente,

CPCC. Ricardo Alfredo Flores Sánchez

DNI: 07899954

Focus group aplicado a 6 servidores de la Municipalidad Distrital de La Punta-Callao.

Siendo las 6.30 P.M. del día, 08 de junio de 2016 en el domicilio de un servidor, que está ubicado cerca de la Municipalidad Distrital de La Punta, de la Provincia Constitucional del Callao, yo, Ricardo Alfredo Flores Sánchez, identificado con DNI N° 07899954, me he constituido a este domicilio en calidad de Estudiante de Post Grado de Gestión Pública de la Universidad César Vallejo, a fin de llevar a cabo una entrevista previamente solicitada, con 6 servidores de ésta municipalidad, los mismos que han aceptado realizar esta entrevista anónima con mi persona, y cuyo propósito es la de contribuir con el trabajo de investigación que estoy efectuando; el cual lleva como título:

Factores que limitan el control interno en la Municipalidad Distrital de La Punta- Callao 2016.

Para iniciar esta entrevista preguntamos al grupo de personas integrantes del Focus Group lo siguiente:

Investigador pregunta:

Apreciados señores en su condición de servidores de la Municipalidad Distrital de La Punta, podrían decirme en su opinión, ¿Qué factores son los que limitan el de Control Interno en la Municipalidad de La Punta?

Grupo delibera y tomando el jefe de grupo la palabra responde:

A manera de introducción a la pregunta que Ud. Nos está planteando permítanos decirle que debido al incremento del Recurso Humano aquí en la Municipalidad, se han generado nuevas necesidades y consecuentemente se han presentado nuevos desafíos y problemas de gestión interna, entre los que podemos mencionar limitaciones del personal en cuanto a capacitación y entrenamiento, insuficiente capacidad de gestión operativa, insuficiente presupuesto anual, desconocimiento de temas de control entre los funcionarios y servidores de la entidad e indiferencia casi generalizada para la implementación de un adecuado sistema de control. En nuestra opinión, los puntos antes mencionados **serían básicamente entre otros, los factores que limitan el control interno eficiente, eficaz, y transparente.**

Investigador pregunta:

¿Qué componentes o Subcomponentes del sistema de control interno presentan mayor dificultad para llevarse a cabo en la Municipalidad de La Punta?

Grupo delibera y tomando alternativamente cada uno de ellos la palabra responde:

Bueno, es sabido que la normatividad sobre el control interno de conformidad con el Informe Coso, tiene 5 componentes que son:

- Ambiente de control
- Evaluación de riesgos
- Actividades de control gerencial
- Información y Comunicación y
- Monitoreo o Supervisión

Opina el miembro de grupo asignado con el número 1:**1. Comentemos el componente ambiente de control**

A manera de Resumen y basada en los lineamientos establecidos Según el Manual de orientación básica para el fortalecimiento de control interno emitido por la Contraloría General, se nos instruye que el Componente Ambiente de control está referido al conjunto de normas, actividades, procesos, procedimientos que básicamente se llevan a cabo para efectuar un adecuado control interno aquí en la municipalidad, dentro de una estructura orgánica donde desde el más alto hasta el más bajo nivel orgánico, tienen la responsabilidad de efectuar un adecuado control en sus respectivas áreas de desempeño. Este componente tiene además otros subcomponentes que entre otros, comentaremos los más importantes, así tenemos, La Integridad y los Valores éticos, que consiste en que la gestión de las municipalidades debe caracterizarse por el cumplimiento de principios y valores éticos, vale decir que las faltas y delitos cometidos en contra de la entidad deben sancionarse de manera oportuna y ejemplar. Este subcomponente debe contar con la aprobación y difusión de un código de Ética dentro de la institución, y debe ser de cumplimiento obligatorio por parte de todo el personal, incluido el Titular de la Entidad.

Sin embargo, en este municipio, vemos que muchos de los funcionarios de esta entidad, desconocen de valores institucionales, cada funcionario o

trabajador orienta sus acciones sobre la base de sus propios códigos de conducta y de acuerdo a sus prioridades personales. Los funcionarios del municipio propagan la existencia de un código de ética de la función pública pero desconocen el alcance y su contenido, ello genera una sensación de impunidad frente a la comisión de faltas o delitos administrativos en perjuicio de la entidad. Para superar esta deficiencia se debe implementar en el más breve plazo, Un código de ética municipal, difundir el código de ética implementado, incluir el código de ética en el Reglamento interno de trabajo, y efectuar un informe periódico sobre el seguimiento de los procesos judiciales, y el seguimiento de los procesos administrativo-funcionales.

Tenemos el subcomponente Administración estratégica que está referido al hecho que la gestión municipal debe estar orientada en función de los objetivos que se establecen en el Plan estratégico, el mismo que debe llevarse a cabo a través de planes operativos y en concordancia con el presupuesto anual de la municipalidad, La administración estratégica se debe implementar fomentando la participación en los procesos de planificación estratégica, y debe ser dirigido tanto por funcionarios como servidores de la misma municipalidad, se debe comunicar y difundir entre todo el personal y hacerlo transparente, es decir, hacerlo visible a través de comunicados, publicaciones, afiches, u otro medio que de a conocer la misión, visión y objetivos estratégicos de la entidad.

De otro lado, se debe promover la elaboración del Plan de Desarrollo Institucional como instrumento de planificación estratégica del municipio, este instrumento de gestión debe ser articulado con el plan de desarrollo concertado y debe formularse básicamente para un periodo de 4 años. Aquí en la municipalidad lamentablemente, hay ausencia de una adecuada administración estratégica razón por la cual se generan ineficiencias en las acciones operativas y en la asignación presupuestal al no haber propósitos bien definidos por parte de los responsables. Para superar esta deficiencia se debe emitir un documento de aprobación y difusión del Plan estratégico, difundir registros sobre la Misión visión y objetivos estratégicos, difundir el plan de desarrollo institucional aprobado entre todo el personal sean estos funcionarios o servidores.

Otro subcomponente, es la estructura organizacional de la entidad así como los documentos normativos que se derivan de ella, manteniendo la coherencia

entre la realidad y la misión institucional, a fin de poderse adaptar a los cambios y a los arreglos que contribuyan al logro de los objetivos institucionales. Una adecuada estructura orgánica se obtiene implementando, analizando y actualizando periódicamente el ROF, el Organigrama, El CAP, el MOF, entre otras herramientas de gestión. Cuando no se tiene implementada una adecuada organización municipal, los instrumentos normativos de gestión no pueden responder con efectividad a los desafíos de la misión y propósitos institucionales, limitando la capacidad de adaptación de la entidad ante los nuevos problemas que surgen en la institución, aquí en el municipio no tenemos problemas con este subcomponente, pero sabemos que otras municipalidades de la provincia Constitucional del Callao, adolecen de una buena estructura orgánica en la actualidad. Lo único que faltaría implementar es un clasificador de cargos.

La Administración de Recursos Humanos, es otro subcomponente del ambiente de control que considera a la persona como el recurso más importante de las instituciones, la gestión de la municipalidad tiene la responsabilidad funcional de adoptar acciones conducentes a asegurar su desarrollo profesional y la vocación de servicio a la comunidad. Su implementación se logra no centrando la gestión de los recursos humanos únicamente con temas de asistencia, puntualidad, y permanencia del personal, se deben incorporar procedimientos para la selección, capacitación y otros temas que aseguren el desarrollo del personal en la institución, se debe asignar, de ser el caso, un presupuesto orientado al desarrollo de las capacidades del personal o promoviendo convenios con otras instituciones privadas, Universidades, u otros organismos sin fines de lucro que permitan acceder a programas de capacitación y asistencia técnica a bajo costo.

Aquí en nuestra institución, no se tiene implementado a plenitud, este subcomponente, razón por la cual el personal se encuentra desmotivado y poco comprometido con los propósitos institucionales. Las capacidades profesionales se reducen en perjuicio de la entidad, y de la calidad de los servicios públicos que se presta, el desempeño institucional se ve mermado por la desactualización de los servidores públicos debido a al desconocimiento de temas tan importantes de gestión municipal. También tenemos El subcomponente Competencia Profesional, que consiste en que la gestión municipal debe establecer los perfiles

de competencias profesionales de cada cargo o puesto que existe en la municipalidad, considerando la formación profesional necesaria, la experiencia y la capacidad para la Toma de Decisiones entre otros, ello se logra elaborando un diseño del perfil de competencias de cada cargo de la municipalidad, de acuerdo al MOF, estableciendo los requerimientos técnicos necesarios y exigiendo su cumplimiento al momento de contratar o designar personal. En nuestra Institución, no se lleva de manera integral este subcomponente, y se corre el riesgo de estar contratando personal con un perfil que no se ajusta a las necesidades de la municipalidad, situación que desmotiva al personal de carrera, se generan condiciones para actos irregulares o ilegales debido al desconocimiento o falta de competencias, tanto de funcionarios como de servidores, también suele pasar que entre el perfil de competencias necesario y el perfil real del funcionario que ocupa el cargo, existe una brecha todavía por superar, lo cual constituye un riesgo para la buena gestión institucional y el logro

Asimismo, tenemos El subcomponente asignación de autoridad y responsabilidad, que consiste en que se debe establecer claramente el nivel y límites de autoridad y responsabilidad que le corresponde a cada funcionario o servidor de la Institución, aspecto que se logra comunicando por escrito a los nuevos funcionarios y servidores, su nivel de autoridad, sus funciones y responsabilidades, así como el nivel inmediato superior de quien dependen, definiendo los niveles de autorización de algunos procesos claves para la entidad. En este aspecto, en nuestra institución, se está empezando a llevar a cabo su implementación para que no se generen actos o decisiones irregulares que afectan la legalidad administrativa municipal, cuya carencia genera poca competencia para resolver procedimientos administrativos, y para determinar claramente la responsabilidad de funcionarios y servidores ante la evidencia de alguna deficiencia o acto ilegal.

Opina el miembro de grupo asignado con el número 2:

2. Comentemos el componente, evaluación de riesgos

La evaluación de riesgos consiste en identificar, analizar, y administrar los eventos que pueden afectar de manera adversa el cumplimiento de los fines, metas, objetivos, actividades y operaciones institucionales y poder elaborar una

respuesta apropiada a los mismos. Este componente también tiene un subcomponente muy importante que es el Planeamiento de la administración de Riesgos, que consiste en la necesidad de elaborar un Plan para conocer los riesgos que podrían afectar la gestión, valorarlos adecuadamente y adoptar acciones preventivas para minimizar sus posibles efectos, la opción más apropiada en el manejo de riesgos incluye evitarlos, reducirlos, compartirlos y aceptarlos. Este subcomponente, se implementa designando un equipo de trabajo que suele llamarse comité de riesgos, integrado por funcionarios, capacitándolos en administración de riesgos y encargándole la elaboración de un Plan de administración de riesgos, en el cual se consignent las acciones, cronograma, recursos necesarios y responsabilidades. Entre otras formas de implementarlo, es utilizando el análisis FODA, como instrumento de diagnóstico de la gestión y profundizando en la etapa de identificación y registro de los principales riesgos internos y externos es decir, debilidades y amenazas respectivamente, que pueden afectar el logro de los objetivos de la municipalidad. Dicho análisis debe ser elaborado con la participación del personal y no ser realizado únicamente por el responsable del área de planeamiento de la municipalidad.

Otra forma de implementarlo es valorando los riesgos identificados sean estos estratégicos, operativos, financieros, de cumplimiento, y de tecnología en función de su posibilidad de ocurrencia y el nivel de impacto de cada uno de estos riesgos, disponiendo acciones de control preventivo para minimizar los riesgos identificados. Y finalmente utilizando el plan de Administración de Riesgos como el principal instrumento para responder los impactos negativos de los mismos. Una de las grandes debilidades que tiene nuestra institución es que no se cuenta con un Manual de Administración de Riesgos, por lo que no se conocen los riesgos potenciales, la posibilidad de ocurrencia y el grado de sus efectos negativos, durante la gestión municipal, no se ha planificado la prevención y mitigación de los posibles riesgos, actualmente la entidad ha quedado a expensas de los riesgos con alta incertidumbre para el logro de sus objetivos. Asimismo, se está creando una cultura que minimiza el control preventivo, distrayendo esfuerzos y recursos en la solución de los problemas urgentes y descuidándose los asuntos más importantes de la gestión municipal.

Opina el miembro de grupo asignado con el número 3:

3. Comentemos el componente actividades de control gerencial

Este componente busca establecer políticas, procedimientos, y prácticas para asegurar que los objetivos institucionales se logren y que las estrategias para mitigar riesgos se lleven a cabo, estos se imparten por el titular o funcionario que designe la gerencia y los niveles ejecutivos competentes, en relación con las funciones que les hayan sido asignadas. Este componente también cuenta con otros subcomponentes entre los cuales citaremos los más importantes:

El subcomponente procedimientos de autorización y aprobación, en el cual se trata de establecer y asignar por escrito la responsabilidad para autorizar y aprobar las tareas, actividades o procesos propios de la gestión municipal. Este subcomponente se implementa identificando previamente los procesos, tareas y actividades en el Manual de Procedimientos operativos conocido como MAPRO, o un instrumento de gestión equivalente el cual debe estar concordado con el ROF y el MOF, el Mapro establece los procedimientos a seguir, el funcionario encargado de autorizar dicho procedimiento y el funcionario que lo aprueba, asimismo, parte de su implementación se logra elaborando este instrumento de gestión de acuerdo a la realidad y tamaño de la entidad, para lo cual se recomienda tomar como referencia los diferentes manuales a los cuales se accede en la WEB. En este sentido, nuestra institución si cuenta con este instrumento de gestión, pero la debilidad que se hace notoria, es que no se les actualiza cada cierto tiempo a fin de mantenerlo con las innovaciones que se van produciendo en el transcurrir de la gestión municipal, situación que produce desórdenes o errores en la ejecución de tareas y actividades dentro de los procesos que efectúa la institución.

El subcomponente segregación de funciones, que consiste en distribuir funciones entre el personal de tal forma que el control de las etapas clave en un determinado proceso, actividad o tarea no se concentre en una sola persona. Este subcomponente se puede implementar evitando que un mismo funcionario o servidor centralice varias funciones dentro de un mismo proceso y que pueda generar riesgos para la municipalidad, para ello, se debe partir del análisis y evaluación de los potenciales conflictos funcionales o la incompatibilidad de

funciones al momento de asignar competencias para la autorización y la aprobación en un determinado procedimiento y al momento de su formalización, las funciones que generalmente se separan son la autorización, el procesamiento, la revisión, el control, la custodia, el registro de operaciones, el archivo de documentación entre otros.

De no implementarse este subcomponente, surgen potenciales riesgos para la gestión institucional ya que se pueden generar fraudes contra la entidad por falta de controles, a manera de ejemplo diremos que si una misma persona realiza las cotizaciones, aprueba la compra y da conformidad del servicio, se corre el riesgo de sobrevaluación de los precios y la comisión de irregularidades lo mismo sucedería si el tesorero realiza los registros contables, ya que podría incluir u omitir mayores ingresos o gastos; igualmente que la persona que gira los cheques también realiza la conciliación bancaria, se pierde el control de los cheques girados y podría validar salidas de dinero no autorizadas, entre otros casos. En nuestra institución no se han dado estos casos, pero en algún momento se podrían presentar debido a que no se ha implementado un sistema de control interno en este aspecto, para poder prevenirlos.

El subcomponente evaluación de costo beneficio, que consiste en que se debe evaluar la implementación de un procedimiento de control, que sea factible y resulte conveniente en relación con el logro de los objetivos, ello se implementa realizando, antes de la iniciación de actividades y procedimientos de control adicionales, una evaluación de su costo para evitar que sea mayor a los beneficios esperados. De no implementarse medidas para este subcomponente, los controles implementados pueden resultar más costosos que los recursos protegidos. A manera de ejemplo tenemos la compra de un equipo de cómputo de última generación para el control de existencias en el almacén que sólo requiere de una hoja de cálculo, o para el control de las actas de sesiones de concejo que sólo requiere de un procesador de textos, la compra de un sistema de gestión o de administración de colas, cuando no se registra gran afluencia de público.

Otro ejemplo tenemos, cuando los recursos no van acordes a las necesidades, por ejemplo, la carencia de un sistema automatizado de control de asistencia, no obstante la gran cantidad de personal y la obsolescencia de un sistema de marcación manual. En nuestra institución, el subcomponente costo

beneficio se lleva a cabo de manera empírica, y no está normado por alguna directiva, lo cual se considera un riesgo potencial de que se puedan generar situaciones como las que ya se ha mencionado.

El subcomponente controles sobre el acceso a los recursos y archivos que consiste en que los recursos o archivos de valor deben ser debidamente custodiados, limitándose su acceso a personal autorizado y estableciendo controles para su custodia, se implementa formalizando procedimientos de control y niveles de acceso a los bienes y recursos susceptibles de mal uso, pérdida o robo. Por Ejemplo, los niveles de acceso a los ambientes de tesorería, caja, almacenes, y archivos. De no implementarse controles internos, los archivos y bienes de la entidad se exponen a riesgos de pérdida, deterioro o sustracción. Se desperdician los recursos, se deterioran los activos o se hace mal uso de ellos. A manera de ejemplo tenemos, el uso de la fotocopidora con acceso abierto, un vehículo utilizado sin autorización, una línea de teléfono sin control, la ausencia de arqueos de caja chica, el retiro de bienes del almacén sin un registro, entre otros, constituyen riesgos potenciales que afectan a la gestión institucional. En nuestra institución, se han aprobado procedimientos de control de bienes y recursos pero que aún no son suficientes, existiendo el riesgo de pérdida, sustracción o robo, que es precisamente lo que se quiere evitar, y por ello, la necesidad de implementar normatividad específica para administrar este subcomponente.

Subcomponente verificaciones y conciliaciones consiste en que los funcionarios deben realizar acciones de comprobación antes durante y después de realizar alguna acción o tomar una decisión. Asimismo, deben comparar su información con documentación confiable, sobre los procesos, actividades o tareas más importantes de cada área de la municipalidad. A manera de ejemplo tenemos la verificación y conciliación de los saldos de las cuentas bancarias de la municipalidad o de los saldos de existencias o materiales en los almacenes. Se implementa dando instrucciones expresas y formales para que los funcionarios y servidores de la municipalidad realicen, como práctica saludable, la verificación y conciliación periódica de los principales procesos clave, actividades o tareas, con la finalidad de detectar posibles errores, vacíos o inconsistencias normativas para corregirlas oportunamente.

De no implementarse controles internos hay una alta probabilidad de ocurrencia de errores u omisiones en las tareas, actividades y procesos, a manera de ejemplo tenemos que pueden surgir diferencias en los saldos de existencias en el almacén, en cuentas por pagar a proveedores, en las deudas de los contribuyentes, en los saldos de caja chica, entre otros, así como omisiones en la información o en la atención de trámites administrativos, al generarse pérdidas o sobre costos. En nuestra institución hay carencia de un manual de políticas o Directiva aprobada sobre mecanismos de conciliación y verificación, sólo se cuenta con la Resolución de Contraloría N° 320-CG, basada en la ley 28716 de control interno, pero en lo sucesivo, se tiene proyectado implementar este subcomponente en el más breve plazo.

El subcomponente rendición de cuentas, que consiste en la obligación que tiene toda autoridad, funcionario o servidor público de dar información oportuna y veraz, sobre su gestión, tanto en términos de ejecución presupuestal como del logro de los objetivos institucionales. Este subcomponente se implementa dando pautas formales a los responsables de las unidades orgánicas o áreas de la municipalidad para que se organice y elabore información pertinente para las rendiciones de cuentas. Estas rendiciones no se limitan solo a los aspectos presupuestarios, sino que incluyen el reporte de los objetivos institucionales logrados. Las acciones realizadas y los indicadores de logro. Un espacio conocido de rendición de cuentas es el proceso del presupuesto participativo. Las municipalidades y sus titulares están obligados a rendir cuentas de acuerdo a la Resolución de Contraloría N° 332-2007-CG. También es una manera de rendición de cuenta la presentación oportuna de información financiera y presupuestal así como la memoria institucional. Si no se implementa este subcomponente, limitaría el otorgamiento de información sobre el desempeño de la gestión, y consecuentemente no se podría brindar información veraz y oportuna a los usuarios.

En relación a este aspecto, en nuestra institución contamos con registros de rendiciones de cuentas realizadas por el personal, así como actas de reuniones de revisión de objetivos estratégicos, también se cuenta con una memoria Institucional e información financiera y presupuestal actualizada y disponible para los interesados, la misma que actualmente se encuentra colgada en la Web.

El subcomponente documentación de procesos, actividades y tareas, el cual es deber de toda autoridad, funcionario y servidor municipal, generar, ordenar, preservar y presentar la documentación sustentatoria de todas las tareas, actividades o procesos ejecutados durante la gestión. Este Subcomponente se implementa dando instrucciones o pautas para que las tareas, actividades y procesos que realicen los servidores y funcionarios, cuenten con evidencia documental a través de informes, memorandos, u otro medio similar, evitando dar disposiciones verbales o utilizando medios informales que no permitan un ordenamiento del archivo y promoviendo el manejo adecuado de la documentación, ordenada por área y por operación, de modo que cualquier persona que requiera de la información pueda entenderla.

De no implementarse institucionalmente, se corre el riesgo de no contar con documentación sustentatoria de las tareas, actividades o procesos, se pierde evidencia material para la verificación de las acciones realizadas, se genera pérdida de tiempo en la búsqueda de información y respaldo para las acciones de control posteriores, se tiende a la informalidad, autorizaciones verbales y en algunos casos sin fecha y sin indicar el destino. Asimismo, se incrementa el manejo discrecional, sin registros, ni documentos que evidencien las transacciones. En nuestra institución se está dando cumplimiento a este subcomponente, identificando documentos o registros asociados a las actividades o procesos propios de la gestión municipal.

El subcomponente revisión de procesos, actividades y tareas, que consiste en que los funcionarios deben revisar periódicamente los procesos, Actividades y Tareas ejecutadas por su gestión a fin de asegurarse de que aportan al cumplimiento de los objetivos institucionales y que se ajustan a la normativa vigente. Este subcomponente, se implementa promoviendo y disponiendo que los procesos y procedimientos ejecutados sean revisados periódicamente para asegurar que se enmarquen dentro de la normativa vigente y promuevan el cumplimiento de los objetivos de la institución. Si no se implementa se corre el riesgo de no detectar a tiempo deficiencias o alejamiento de los objetivos institucionales, se pierde la oportunidad de introducir correctivos o mejoras a las acciones que realizan las diferentes áreas de la institución. En nuestra institución, se lleva a cabo este subcomponente empleando registros de

revisión periódica de procesos y procedimientos tales como actas, actualización de documentos, archivos de memos, cartas, oficios en la medida que se desarrolla la gestión municipal.

El subcomponente controles para la tecnología de la información y comunicación, que consiste en proporcionar aseguramiento relacionado con la fiabilidad de la información y de los servicios de información, ayudando a mitigar los riesgos asociados con el uso de la tecnología, para lo cual se debe establecer controles a los sistemas informáticos y a la tecnología de la información y comunicación en todas las áreas operativas de la institución. Este subcomponente se implementa de una parte, cumpliendo de manera gradual la normatividad emitida por la Oficina Nacional de Gobierno Electrónico en lo que respecta a la Tecnología de la información y comunicaciones Así también, normando los procesos de desarrollo de sistemas y aplicativos informáticos en todos sus aspectos. Normando los aspectos más importantes de seguridad de la información. Documentando el desarrollo de los sistemas y aplicativos informáticos, así como, los procedimientos de seguridad de la información.

Asegurando que los sistemas informáticos de la institución cuenten como mínimo con usuarios y claves de acceso. Asegurando que se cuente con procedimientos de respaldo (Backups) de la información crítica de la institución. Concientizando al personal de la municipalidad a través de charlas sobre el buen uso de la tecnología de la información y sobre la seguridad de la información.

Si no se implementa este subcomponente en nuestra institución se corre el riesgo de no dar uso correcto a la Tecnología de la Información, y no se garantiza la fiabilidad de la información y de los sistemas y aplicativos informáticos con el riesgo de dar uso indebido a la base de datos e información institucional, exponiéndola a daños, pérdida y sustracción, a manera de ejemplo podemos citar cuando las claves de acceso de usuarios del SIAF o del SEACE son compartidas, cuando las computadoras no tienen clave de acceso, cuando no se genera una copia de respaldo a la información importante . En nuestro municipio, existen debilidades al respecto, puesto que no se han implementado de manera integral los controles con respecto a información periódica de generación de claves de acceso, archivos de respaldo, directivas sobre cumplimiento de normativa aplicable a la Tecnología de la Información, Informes emitidos sobre seguridad de

la información , Información sobre gestión de los usuarios y claves de acceso, informes sobre charlas efectuadas para sensibilización del personal respecto al buen uso de la Tecnología de la información y seguridad de la información entre otros aspectos relacionados.

Opina el miembro de grupo asignado con el número 4:

4. Comentemos el componente información y comunicación

Este componente busca que asegure que el registro, procesamiento, integración y flujo de información se de en todas las direcciones, con calidad y oportunidad a través de métodos, procesos, canales, medios y acciones con un enfoque sistémico y regular. Ello permite que se cumplan las responsabilidades individuales y grupales. Este componente también cuenta con otros subcomponentes entre los cuales citaremos los más importantes, el archivo institucional, que consiste en que toda municipalidad debe contar con áreas de archivo debidamente implementado para la conservación de toda la documentación importante, según los lineamientos establecidos por el Archivo General de la Nación.

Este subcomponente, se lleva a cabo, disponiendo la implementación del Archivo Central de la Municipalidad, dotándolo de espacio suficiente y estantes para el ordenamiento de la documentación y de ser posible sistematizando la información para facilitar las búsquedas, contando con un software de archivo y una directiva que defina la periodicidad de remisión de documentación al Archivo Central, así como los procedimientos para la preservación y conservación de los documentos, dotando de mobiliario seguro a las diferentes áreas de la municipalidad para el archivo de su respectiva documentación de uso permanente. De no implementarse este subcomponente, se corre el riesgo de incrementar la vulnerabilidad del archivo documental, de la información histórica y de documentos sustentatorios generada por la municipalidad, exponiéndolos a daños, pérdidas, sustracciones o al uso indebido por personas mal intencionadas. En nuestra Institución, aún no se han incorporado las funciones de archivo en los documentos de gestión, tampoco existe un registro donde se consigne la asignación de mobiliario, asimismo, hay carencia de procedimientos

documentados para llevar a cabo la administración del Archivo Institucional, siendo una debilidad que amerita ser atendida en el corto plazo.

El Subcomponente Comunicación Interna, que consiste en la forma en que se transmite y se recibe información dentro de la municipalidad, tanto en forma horizontal es decir, de un área a otra, como en forma vertical es decir, de un subordinado a su superior o viceversa, las características del mensaje son de frecuencia, profundidad, y formatos y deben adecuarse a las necesidades de comunicación de la municipalidad. Este Subcomponente se implementa, estableciendo los tipos de documentos que deben ser utilizados para la comunicación interna horizontal o vertical al interior de la municipalidad. Para el caso se recomienda la emisión de una directiva interna en la cual se regule y estandarice la tipología de documentos, formatos y uso en la comunicación interna, estableciendo líneas de comunicación para que el personal pueda transmitir oportunidades de mejora o la denuncia de posibles actos indebidos.

De no implementarse se corre el riesgo de no contar con una regulación de los procedimientos de comunicación interna originando el uso de medios indistintos, informales y de acuerdo a criterios del personal, funcionarios y servidores, la producción de la información se vuelve desordenada y con diferentes clases de formatos entre otros, el memorando, el proveído, la ayuda memoria, la hoja informativa, todos ellos, en cuanto a forma y tipo de uso. En nuestra institución se está iniciando con La implementación de este subcomponente, para ello, se tiene tablas aprobadas de tipos de documentos de comunicación interna y de los niveles de emisión responsables sean por directiva, manual interno o sus equivalentes.

El subcomponente comunicación externa, que consiste en la forma en que se transmite y se recibe información desde y hacia afuera de la municipalidad, El mensaje empleado debe adecuarse a las características del ciudadano. Este Subcomponente se implementa estableciendo los tipos de documentos que deben ser utilizados para su comunicación externa, emitiendo una directiva interna que regule los medios a utilizar para la comunicación externa de la municipalidad tales como oficios, cartas, resoluciones, informes, correos electrónicos u otros documentos, así como la uniformización del formato de los mismos, regulando la atención que se brinda a las sugerencias, quejas, reclamos,

y denuncias de parte de los usuarios de los servicios y vecinos en general. De no implementarse, se fomenta el desorden y la discrecionalidad en el uso de medios de comunicación externa, poniendo en riesgo la formalidad y protocolo que corresponde cuando se establecen relaciones interinstitucionales.

Como en el caso de la comunicación interna, En nuestra institución se está iniciando con La implementación de este subcomponente, para ello, se tiene tablas aprobadas de tipos de documentos de comunicación externa y de los niveles de emisión responsables sean por directiva, manual interno o sus equivalentes.

El subcomponente canales de comunicación, que son medios diseñados de acuerdo con las necesidades de la municipalidad para la difusión de la información. El cual se implementa identificando canales para la comunicación según el tamaño de la población, para cubrir necesidades de información y acceso a la tecnología. De esta manera, se podría utilizar reuniones periódicas con la población; utilizando paneles informativos en lugares públicos, boletines, emisiones radiales, páginas Web institucionales, entre otros.

De no implementarse, causa que se generen consecuencias negativas de relación debido a una deficiente comunicación entre la municipalidad y la población. La población desconoce las acciones de la municipalidad por lo que la transparencia se verá severamente afectada, dando lugar a interpretaciones equivocadas y pérdida de confianza de la autoridad municipal. En este aspecto, nuestra institución ha implementado documentos sobre el establecimiento de canales de comunicación con la población, a través de correo electrónico, murales boletines entre otros.

Opina el miembro de grupo asignado con el número 5:

5. Por último comentemos el componente supervisión

El Componente Supervisión, consiste en que el Sistema de Control interno, debe ser objeto de supervisión para valorar la eficacia y calidad de su funcionamiento en el tiempo y permitir su retroalimentación. También debe tener un seguimiento que comprende en conjunto de actividades de autocontrol incorporadas a los procesos y operaciones de la entidad, con fines de mejora y evaluación. Este

componente tiene 3 subcomponentes básicos los cuales citaremos a continuación:

El subcomponente actividades de prevención y monitoreo que consiste en llevar a cabo acciones de prevención y monitoreo con el fin de asegurar la consecución de los objetivos institucionales. se implementa estableciendo y difundiendo políticas o directivas para la prevención y monitoreo de los procesos y operaciones que realiza la municipalidad, a fin de detectar con oportunidad, distorsiones, riesgoso problemas, que se deben corregir o superar para el cumplimiento de los objetivos, Utilizando el plan Operativo Institucional, identificando indicadores de logro y estableciendo la obligación de reportes trimestrales de resultados. Conjuntamente con la planificación operativa, también deben monitorearse, la ejecución del presupuesto participativo, la ejecución del Plan estratégico Institucional conocido como el PEI, el Plan Anual de Contrataciones conocido como el PAC, entre otros procesos., asimismo, haciendo seguimiento a la implementación del Texto Único de procedimientos Administrativos conocido como el TUPA, y a sus efectos en la provisión de mejores servicios públicos.

De no implementarse se expone a riesgo el logro de los objetivos institucionales y se desconoce el nivel de desempeño de las diferentes unidades orgánicas, se pierde la oportunidad de realizar ajustes, correctivos y mejoras a las acciones que se ejecutan en el marco de la planificación operativa y la ejecución presupuestaria, se refuerza la práctica tradicional de soluciones sobre la base de urgencias o de problemas coyunturales, descuidando los aspectos estratégicos más importantes de la gestión municipal. En nuestra institución, se ha llegado a superar esta deficiencia al implementarse registros de revisión periódica de procesos y procedimientos tales como actas, actualización de documentos entre otros, asimismo se han implementado actas de revisión de avance de ejecución del plan estratégico tales como objetivos, indicadores estratégicos entre otros.

El subcomponente seguimiento de resultados, reporte de deficiencias, el cual que como resultado del monitoreo, los funcionarios y servidores municipales deben de llevar un registro de las debilidades y deficiencias detectadas a fin de adoptar acciones correctivas, el mismo que se implementa diseñando y aprobando un mecanismo para que los funcionarios reporten o

registren las debilidades o deficiencias detectadas a nivel interno y que puedan poner en riesgo el logro de metas y objetivos institucionales, cuyo mecanismo de acción puede ser vía telefónica, correo electrónico y deben ser materia de análisis y revisión periódica.

De no implementarse se dificulta la acción oportuna de correctivos y mejoras adecuadas en la gestión municipal, así también, se incrementa el riesgo para el logro de los objetivos, se generan responsabilidades administrativas en los servidores y funcionarios que, conociendo las deficiencias, omiten su reporte oportuno. En nuestra institución, se ha llegado a superar esta deficiencia al implementar formato aprobado para el registro de las deficiencias, el Registro de deficiencias reportadas por el personal, y los Registros de capacitación al personal sobre reporte de incidencias.

El subcomponente seguimiento de resultados, implementación y seguimiento de medidas correctivas.

Que consiste en la adopción de acciones correctivas y el Seguimiento que debe realizarse para el logro de resultados y mejoras en la gestión., se implementa disponiendo la inmediata adopción de acciones correctivas ante la detección de una deficiencia y encargando a una persona la responsabilidad del seguimiento de su implementación, así también cumpliendo con el seguimiento e implementación de recomendaciones provenientes de informes de auditoría.

De no implementarse se corre el riesgo de que se mantengan las fallas errores, y deficiencias de las tareas, actividades y procesos que desarrolla la municipalidad, generando sobrecostos a la entidad y poniendo en riesgo el logro de las metas y de los objetivos institucionales, asimismo, se pierde la efectividad de la retroalimentación que se genera con el monitoreo, y por último se presentan deficiencias en el desempeño institucional. En nuestra institución, se ha llegado a superar esta deficiencia al implementar registros de evaluación de eficacia de acciones correctivas dispuestas y además registros de seguimiento de recomendaciones de auditoría.

Grupo:

Bien señor Flores. Esperamos que esta entrevista le sirva de mucho para su trabajo de investigación, estamos a su disposición si desea hacer otra entrevista, sólo díganos la fecha y coordinamos el día y la hora para poder efectuarla.

Entrevistador:

Muchas gracias, les quedo muy agradecido por sus aportes, si se diera el caso estaré coordinando con ustedes, pero no para otra entrevista, sino más bien para realizar una encuesta en la institución.

Grupo:

Estaremos gustosos de poder servirlo.

Entrevistador:

Muchas gracias nuevamente, y hasta otra oportunidad, estaremos en contacto.